

**פרוטוקול משיבת מליאת המועצה (5/21)**

שהתקיימה ביום 28/06/2021

**נוכחים:** דני עברי (יו"ר, ראש המועצה), אסף אברהמי (גילון), יהודית אוליקר (יובלים), דן בבלי (חרשים), מוני בוחניק (שכניה), חני בן שימול (אשחר), אמיר בשן (הר חלוץ), רונן גל (מעלה צביה), אבי גרבוסקי (הררית), דיאב יונס דיאב (דמיידה), ליאור דינרמן (אשבל), ערן הספל (אבטליון), אורה יוגלמן (עצמון), משה'לה זילברשטיין (מנוף), מל חכים דרומי (פלך), רותי יהודה (שורשים), מיקי מלך (מצפה אביב), אראל עזיאל (יודפת), אילת פאר (יעד), אסתר פרץ (כישור), נורית צ'סיניק שקד (לוטם), קובי שיר מוסקוביץ (מורן).

**חסרים:** אחמד עלי סואעד (ס. ראש המועצה, סלאמה), אמיר בורשטיין (כמון), אורן ג'וליאן (לבון), רפי דיין (מורשת), גל חכים (צורית), תמר ויינר (תובל), דודו מנור (מלאל), חוסיין נעים (ערב אל נעים), צלאח עלי סואעד (חוסנייה), עיסאם סואעד (ראס אל עין), יהודית סלע (קורנית), אורן סלעי (רקפת), מוסא מוחמד עואעד (כמאנה), דנה ראובנס (מכמנים).

**משתתפים נוספים:** מירב בן-דע (מנכ"לית), לימור ברק (גזברית), עו"ד קובי קורין (יועמ"ש), סיון גולדמן (מנהלת המרכז הקהילתי), שמוליק דודאי (מנהל פיתוח עיסקי ומנכ"ל החכ"ל), סמי ניסן (מנכ"ל קולחי משגב), אבי טילר (מנכ"ל א.ת. בר לב), רו"ח נופית זלוטניק (א.ת. בר לב), רו"ח אלון מררי, רו"ח דני לייבלר, רו"ח חגי אפלקר, רו"ח ניר נחמני.

**1. הוספת נושא לסדר היום**

ראש המועצה ביקש את אישור חברי המליאה להוסיף לסדר היום של המליאה, שינויים בדירקטוריון מנהלת תרדיון בע"מ.

בעד: 22 נגד: 0 נמנעים: 0.

**2. הצהרת אמונים של חברת מליאה חדשה**

ליאור דינרמן המייצגת את אשבל (מחליפה את עמיר שנאן שפרש), הצהירה הצהרת אמונים בהתאם לנוסח הנדרש. חברי המליאה ברכו אותה להצלחתה ואיחלו לה בהצלחה בתפקידה.

**3. אשרור החלטות מליאה קודמת**

חברי/ות המליאה התבקשו לאשר את פרוטוקול מליאת המועצה 3/2021 מיום 27/5/2021.

בעד: 22 נגד: 0 נמנעים: 0.

**4. שינויים במינויים לועדות המועצה ולדירקטוריון מנהלת תרדיון בע"מ**

חברי/ות המליאה התבקשו לאשר את השינויים הבאים:

שם חבר/ת המליאה	ת.ז.	ישוב	מינוי לתפקיד	במקום
דני עברי, ראש המועצה	012296224		חבר ויו"ר מנהלת תרדיון בע"מ	יהודית אוליקר שפרשה מתפקידיה במנהלת תרדיון בע"מ.
מוני בוחניק	058363821	שכניה	חבר ועדת כספים וועדת המשנה לתכנון ובניה	איציק ג'רסי שסיים את תפקידיו בוועדת כספים ובוועדת המשנה לתכנון ובניה.
אורן סלעי	024685422	רקפת	חבר ועדת במחון	רותי גולדנברג שסיימה את תפקידה בוועדת המשנה לתכנון ובניה.

בעד: 22 נגד: 0 נמנעים: 0.

**5. מבצע מתן שמות לרחובות בישובי המועצה**

ראש המועצה הודיע לחברי המליאה כי המועצה יוזמת מבצע למתן שמות לכל הרחובות הקיימים בישובי המועצה (שיבחרו על ידי הישובים), ומספור שימתי סמנדרטי של המגרשים, (להלן מבצע "שמות"). במסגרת המבצע, שמות הרחובות המוכרים רשמית יופצו לישובים שיתבקשו להתייחס ולהשלים את הפער בין השמות המוכרים רשמית למצב בפועל, בתוך 60 ימים. הישובים מתבקשים להתגייס ולשתף פעולה כדי לסיים את המבצע בהצלחה. נציגי הישובים במליאה התבקשו לאשר את מבצע "שמות" ולסייע לטיפול בעניין בישובם.

בעד: 22 נגד: 0 נמנעים: 0.

**6. תב"רים לחודש יוני 2021**

גוברית המועצה הציגה בפני חברי/ות המליאה רשימה של תב"רים שמצורפים כנספח א'. חברי/ות המליאה התבקשו לאשר את התב"רים.

בעד: 22 נגד: 0 נמנעים: 0.

**7. עדכון תקציב 2021 מס' 1**

גוברית המועצה הציגה את עדכון מס' 1 לתקציב המועצה, שגובש על ידי ועדת הכספים - מסגרת התקציב 248 מיליון ₪. הובהר שעדכון זה מתחייב בעל ההשפעות התקציביות המשמעותיות של משכר הקורונה והמתחייב על פי חוק. מצורף כנספח ב'. תקציב זה מובא לאישור חברי המליאה.

בעד: 22 נגד: 0 נמנעים: 0.

**8. הצגת הדוחות הכספיים של המועצה ותאגידיה:**

בפני חברי/ות המליאה הוצגו הדוחות הכספיים לשנת 2020 של המועצה ותאגידיה כמפורט להלן:

מציגי הדו"חות	דו"ח כספי לשנת 2020	
רו"ח אלון מררי	מועצה אזורית משגב	א.
רו"ח דני לייבלר	החברה הכלכלית למשגב בע"מ	ב.
רו"ח חגי אפלקר	מינהלת תרדיון בע"מ	ג.
רו"ח אלון מררי	"קולחי משגב" בע"מ	ד.
רו"ח ניר נחמני	עמותת משגב הגליל ע"ר	ה.
אבי טילר, מנכ"ל אזה"ת בר לב	בר לב בע"מ	ו.

הדוחות הכספיים מצורפים כנספח ג'.

לבקשת חברי/ות המליאה, תוצג בישיבת המליאה הקרובה תכנית עיסוקית מעודכנת של המועדון הכפרי.

**9. דוחי ראש המועצה**

- א. ראש המועצה דווח כי אומתו לאחרונה 4 בני משפחה אחת בלומם כחולי קורונה. המועצה פועלת לטיפול ממוקד למניעת ההתפשטות בעזרת פיקוד העורף ועל ידי תאום בדיקות מרוכזות לתושבות/ים במועצה.
- ב. ראש המועצה פונה ומבקש מנציגי הציבור לסייע לעודד את ההתחסנות של בני הנוער מגיל 12 ומעלה במטרה לחסן רבים מהם, ככל האפשר בתוך שבועיים, כלומר לפני 9/7/2021.
- ג. ראש המועצה עדכן שמחידון חוגי המרכז הקהילתי יושחת על עקרונות החלטת המליאה, ובהתאם למלצות הועדה הציבורית שעסקה בנושא והוצגה בפני הנהלת המועצה. הנהלת המועצה החליטה שמחידון החוגים יופץ בהקדם בכפוף לאישור הנהלת המרכז הקהילתי ובתאום עם ועדת החינוך של המליאה.

רשמה: מירב בן-דע, מנכ"לית המועצה.

בברכה,



דני עברי  
ראש המועצה

**תב"רים לאשור המליאה. יוני 2021**

מס' תב"ר	נושא	מקורות מימון בש"ח				הערות	
		גורם מממן	תקציב מאושר נוכחי	עדכון התקציב	תקציב מאושר חדש		
חוסר תקציבי	תקציב הוצאות צפוי	תקציב מאושר חדש	תקציב מאושר חדש	תקציב מאושר חדש	תקציב מאושר חדש	תקציב מאושר חדש	
1384	מועדון בסלאמה	0	1,905,000	80,000	-	80,000	ועד סלאמה
				1,825,000	700,000	1,125,000	משרד השיכון
				1,905,000	700,000	1,205,000	סה"כ:
1635	נגישות אקוסטית בי"ס גליל	0	30,000	30,000	30,000	0	משרד החינוך
1600	גדר לגן מעלה צביה	0	86,000	86,000	46,000	40,000	קרן מקורות חד פעמיים משרד החינוך
1634	נגישות אקוסטית גן חרוב במנוף	0	30,000	30,000	30,000	0	משרד החינוך
1567	תובל - שיפוץ זירות להשכרה	0	800,000	400,000	-	400,000	ועד מקומי תובל
				-	-400,000	400,000	קרן השבחה
				400,000	400,000	-	החטיבה להתיישבות
1637	פרויקטים לישיבה	0	64,000	64,000	64,000	0	קרן מקורות חד פעמיים
1584	תכנון הרחבת יסודי מורשת	0	100,000	34,000	-66,000	100,000	קרן השבחה
				66,000	66,000	-	משרד החינוך
				100,000	0	100,000	סה"כ:
1353	בטיחות מרכז הקהילתי	0	216,000	216,000	-64,000	280,000	קרן מקורות חד פעמיים
1227	כמון-גן ילדים	0	1,321,000	50,000	-	50,000	קרן השבחה
				1,071,000	282,000	789,000	משרד החינוך
				200,000	-	200,000	ועד כמון
1623	חרשים-דרך ביטחון	0	125,000	125,000	-75,000	200,000	הלוואה
1636	יעד-העתקת גדר ביטחון	0	75,000	75,000	75,000	0	הלוואה
		0	4,688,000	4,688,000	1,024,000	3,664,000	סה"כ

## עדכון 1 לתקציב לשנת 2021

### הערות והסברים לעדכון 1 לתקציב 2021

א בוצעו עדכונים בכל סעיפי השכר - התאמה לביצוע בפועל וצפי עד סוף השנה  
ב בוצעו עדכונים בסעיפי הקדם יסודי עקב קיטון צפוי במספר הגנים  
ג בוצעו עדכונים בסעיפי הועדים הבדואים (תקציבי הועדים המנוהלים במועצה)  
ד בוצעו התאמות לסעיפי פעולות - הקטנות עפ"י המתבקש, בסיוע המנהלים, והגדלה בפרמיות הביטוח בעקבות מכרז.

ה עפ"י המלצת המליאה - שיפוי למרכז הקהילתי 1.6 מיליון לכיסוי גרעונות מועדון כפרי ומתנ"ס. מקור המימון - הלוואה מהקרן ממקורות חד פעמיים.

ו בוצעו התאמות לפי ביצוע וצפי לסעיפי החינוך המיוחד. יש גידול בעלויות (קורונה והעסקה ישירה של הסייעות)  
ז בוצעו התאמות בסעיפי הסעות תלמידים - קיטון עלויות עקב הקורונה

ח טרם בוצעו התאמות לסעיפי הארנונה - יבוצע בהמשך השנה.  
צפוי גידול בהכנסות מפארק בר-לב וארנונה למגורים. יבחן בהמשך השנה.

ט טרם בוצעו התאמות בבתי הספר - יבוצע כשהיו נתונים לשנת תשפ"ב

י מענק האיזון וקרן צמצום פערים - בגלל שאין תקציב מדינה עדין לא נקבעו מסגרות סופיות. כרגע מבוסס על הנחיות שהתקבלו ממשד הפנים והמסגרות המאושרות זמנית.

סה"כ עדכון מסגרת התקציב ב-600 אלש"ח. (מסגרת תקציב של 248 מיליון ₪).



**התפלגות תקציב 2021 עדכון 1- הוצאות / הכנסות / סבסוד**

**התפלגות תקציב 2021 - הוצאות / הכנסות / סבסוד**

הערות	הפער בין הכנסות/הוצאות			תקציב ההכנסות			תקציב ההוצאות			פרקי התקציב	
	השינוי באלש"ח	2021 עדכון 1	2021 מקורי	השינוי ב-%	2021 עדכון 1	2021 מקורי	פרק תקציבי	השינוי ב-%	2021 עדכון 1		2021 מקורי
											6
											61
הנהלה כללית											611
מינהל כללי											612
ראש הרשות וסגנו	שכר	50	-1,683	-1,633		0	0	=	3.1%	1,683	1,633
מבקר הרשות		0	-253	-253		0	0	=	0.0%	253	253
מזכירות - כללית		0	-2,188	-2,188		0	0	=	0.0%	2,188	2,188
מזכירות - מחשוב	הקטנת פעולות	-16	-799	-815	5.0%	42	40	2691	-1.6%	841	855
גיוס משאבים ומעמד האישה	הקטנת פעולות	-20	-230	-250		0	0	=	-8.0%	230	250
קשרי תושבים	שכר	50	-660	-610		0	0	=	8.2%	660	610
מנגנון - חשבונות שכר	פעולות	29	-484	-455		0	0	=	6.4%	484	455
או"ש הדרכה - משא"נ	שכר	-100	-1,211	-1,311		0	0	=	-7.6%	1,211	1,311
שרות משפטי		0	-565	-565		0	0	=	0.0%	565	565
סה"כ		-7	-8,073	-8,080	5.0%	42	40	=	-0.1%	8,115	8,120
											61
מינהל כספי											1155
מנהל אגף הכספים	שכר	10	-967	-957		0	0	=	1.0%	967	957
הנהלת חשבונות	שכר	-72	-745	-817		0	0	=	-8.8%	745	817
גזברות - שומה וגביה	שכר והכנסות	-317	-503	-820	21.9%	1,112	912	2692	-6.8%	1,615	1,732
סה"כ		-379	-2,215	-2,594	21.9%	1,112	912	2692	-5.1%	3,327	3,506
		0	-52	-52	0.0%	103	103	2693	0.0%	155	155
מימון											64
פרעון מלוות											648
פרע"מ עצמי	התאמה למלוות	45	-4,202	-4,157		0	0	=	1.1%	4,202	4,157
פרע"מ מוכר	התאמה למלוות	80	-130	-50	0.0%	1,950	1,950	592	4.0%	2,080	2,000
סה"כ		125	-4,332	-4,207	0.0%	1,950	1,950	=	2.0%	6,282	6,157
		-261	-14,672	-14,933	6.7%	3,207	3,005	=	-0.3%	17,879	17,938
שרותים מקומיים											7
תברואה	שכר	45	-9,616	-9,571	1.6%	1,553	1,528	21	0.6%	11,169	11,099
בטחון	הקטנת פעולות	-88	-3,233	-3,321	92.6%	104	54	22	-1.1%	3,337	3,375
מינהל הנדסה	הקטנת פעולות	24	-1,357	-1,333	0.0%	40	40	=	1.7%	1,397	1,373
ועדה מקומית	הגדלת הכנסות	-330	580	250	12.0%	4,766	4,256	233	4.5%	4,186	4,006
פיקוח עירוני	הקטנת פעולות	-250	-731	-981	0.0%	8	8	28	-25.3%	739	989
נכסים ציבוריים											74
תאורת רחובות		0	-1,012	-1,012		0	0	=	0.0%	1,012	1,012
בטיחות בדרכים		0	-70	-70		0	0	=	0.0%	70	70
תיעול וניקוז, מחפרון	הקטנת פעולות	-2	-213	-215	584.2%	260	38	245	87.0%	473	253
גנים ונטעיות		0	-350	-350		0	0	=	0.0%	350	350
פארק אוסטרליה		0	-100	-100		0	0	=	0.0%	100	100
מערכות במרכז	הקטנת פעולות	-8	-39	-47		0	0	=	-17.0%	39	47
מבנים ואתרים		0	-200	-200		0	0	=	0.0%	200	200
אחזקה- רכבים		0	-159	-159		0	0	=	0.0%	159	159
סה"כ		-10	-2,143	-2,153	584.2%	260	38	=	9.7%	2,403	2,191
											75
חגיגות מב'ל וארועים		0	-320	-320		0	0	=	0.0%	320	320
יום משגב (עצמ')		0	0	0		0	0	=	#DIV/0!	0	0
נכסים וארועים בינ"ל		0	-320	-320		0	0	=	0.0%	320	320
שרותים עירוניים ש'											76
מוקד		0	-820	-820	0.0%	10	10	261	0.0%	830	830
השתתפות למוסדות		0	-185	-185		0	0	=	0.0%	185	185
תמיכות ותאגידים		0	-1,382	-1,382		0	0	=	0.0%	1,382	1,382
ועדים מקומיים - כללי	מיון בין סעיפים	490	-9,164	-8,674		0	0	266	5.6%	9,164	8,674
ו. מקומיים - בדוים	מיון בין סעיפים	-400	-2,261	-2,661	5.1%	6,525	6,209	2662	-0.9%	8,786	8,870
ביטוח לרשות	הגדלת פרמיות	256	-691	-435	0.0%	129	129	267	45.4%	820	564
רכש וקניינות	שכר	45	-250	-205		0	0	=	22.0%	250	205
מנכסים וביטוחים		0	60	60	0.0%	60	60	2695	#DIV/0!	0	0
שונות		0	-174	-174		0	0	=	0.0%	174	174
כלליות ושונות		0	772	772	0.0%	772	772	2696	#DIV/0!	0	0
פיתוח ישובים	שכר	25	-867	-842	0.0%	90	90	2697	2.7%	957	932
עידוד תעשייה ומלאכה		0	-1,000	-1,000		0	0	=	0.0%	1,000	1,000
סה"כ		416	-15,962	-15,546	4.3%	7,586	7,270	=	3.2%	23,548	22,816
סה"כ ש' מקומיים		57	-32,782	-32,975	8.5%	14,317	13,194	2	2.0%	47,099	46,169

הערות	הפער בין הכנסות/הוצאות			תקציב הכנסות			תקציב הוצאות			פרקי התקציב		
	השינוי באלש"ח	2021 עדכון 1	2021 מקורי	השינוי ב-%	2021 עדכון 1	2021 מקורי	פרק תקציבי	השינוי ב-%	2021 עדכון 1		2021 מקורי	פרק תקציבי
							31				81	
חינוך							311	15.2%	2,675	2,323	811	
מינהל חינוך	שכר	192	-2,215	-2,023	53.3%	460	300				812	
חינוך קדם יסודי							312				812	
מינהל		0	-423	-423	0.0%	0	0	3121	0.0%	423	423	8121
גנים	קישור בגנים	-1,036	-3,066	-4,102	-11.1%	17,095	19,220	3122	-13.6%	20,161	23,322	8122
מעונות ופעוטונים	הקטנת פעולות	-100	-370	-470	0.0%	202	202	3124	-14.9%	572	672	8214
קייטנות		0	0	0	24.3%	1,535	1,235	3128	24.3%	1,535	1,235	8218
סה"כ		-1,136	-3,859	-4,995	-8.8%	18,832	20,657	312	-11.5%	22,691	25,652	812
חינוך יסודי							313				813	
לבון		0	-372	-372	0.0%	415	415	31320	0.0%	787	787	81320
משגב		0	-707	-707	0.0%	2,048	2,048	31321	0.0%	2,755	2,755	81321
עודד		0	-341	-341	0.0%	451	451	31322	0.0%	792	792	81322
סלאמה		0	-371	-371	0.0%	667	667	31323	0.0%	1,038	1,038	81323
גליל		0	-125	-125	0.0%	360	360	31324	0.0%	485	485	81324
גילון		0	-532	-532	0.0%	1,424	1,424	31325	0.0%	1,956	1,956	81325
שכניה		0	-432	-432	0.0%	1,216	1,216	31326	0.0%	1,648	1,648	81326
מורשת		0	-286	-286	0.0%	788	788	31327	0.0%	1,074	1,074	81327
מעלה צביה		0	-232	-232	0.0%	517	517	31328	0.0%	749	749	81328
כנאנה		0	-347	-347	0.0%	664	664	31329	0.0%	1,011	1,011	81329
חינוך מיוחד	הסעות וסייעות	1,411	-6,167	-4,756	0.9%	8,760	8,686	31330	11.0%	14,927	13,442	81330
קייטנות ושישי ישובי		0	-439	-439	-27.3%	1,330	1,830	31380	-22.0%	1,769	2,269	81380
סה"כ		1,411	-10,351	-8,940	-2.2%	18,640	19,066	313	3.5%	28,991	28,006	813
חינוך על - יסודי							315				815	
מינהלת קמפוס		0	0	0	0.0%	5,469	5,469	31570	0.0%	5,469	5,469	81570
סלאמה		0	-525	-525	0.0%	13,564	13,564	31571	0.0%	14,089	14,089	81571
משגב-אסיף		0	-608	-608	0.0%	18,034	18,034	31572	0.0%	18,642	18,642	81572
משגב - קצרי		0	-689	-689	0.0%	15,791	15,791	31574	0.0%	16,480	16,480	81574
משגב - עומר		0	-598	-598	0.0%	1,705	1,705	31575	0.0%	2,303	2,303	81575
סה"כ		0	-2,420	-2,420	0.0%	54,563	54,563	315	0.0%	56,983	56,983	815
שירותים נוספים							317				817	
ת.לאומית נוער בטיכון		0	-82	-82	0.0%	178	178	3175	0.0%	260	260	8175
קב"ט ושמירה מס"ח	שכר ורכב	70	-1,282	-1,212	0.0%	1,505	1,505	3171	2.6%	2,787	2,717	8171
חממה פדגוגית	שכר	10	-302	-292	0.0%	1	1	3172	3.4%	303	293	8172
שפ"י		0	-334	-334	0.0%	2,126	2,126	3173	0.0%	2,460	2,460	8173
קידום נוער		0	-589	-589	0.0%	1,433	1,433	3176	0.0%	2,022	2,022	8176
קב"ט	פעולות	25	-201	-176	2.2%	282	276	3177	6.9%	483	452	8177
הסעות תלמידים	הקטנת פעולות	-593	-393	-986	0.0%	12,537	12,537	3178	-4.4%	12,930	13,523	8178
ספריה		0	-505	-505	0.0%	229	229	31790	0.0%	734	734	81791
בת"ס מחוץ לאיזור		0	-400	-400		0	0	=	0.0%	400	400	81793
בטיחות מס"ח		0	-359	-359		0	0	=	0.0%	359	359	81795
סה"כ		-488	-4,447	-4,935	0.0%	18,291	18,285	317	-2.1%	22,738	23,220	817
סה"כ חינוך		-21	-23,292	-23,313	-1.8%	110,786	112,871	31	-1.5%	134,078	136,184	81
תרבות - מרכז קהילתי	שיפוי גרעונות	1,720	-6,888	-5,168	0.0%	283	283	324	31.6%	7,171	5,451	824
בריאות	קישור בהכנסות	50	-135	-85	-25.0%	90	120	33	9.8%	225	205	836
שירותים חברתיים							34				84	
כלליים	שכר	2	-1,126	-1,124	-9.4%	1,335	1,473	340	-5.2%	2,461	2,597	840
סעד ורווחה		0	-5,256	-5,256	0.0%	16,800	16,800	341	0.0%	22,056	22,056	841
סה"כ		2	-6,382	-6,380	-0.8%	18,135	18,273	34	-0.6%	24,517	24,653	84
זד	שכר	-30	-231	-261	0.0%	657	657	35	-3.3%	888	918	85
איכות סביבה		0	-367	-367	0.0%	28	28	37	0.0%	395	395	87
סה"כ ש' ממלכתיים		1,721	-37,295	-35,574	-1.7%	129,979	132,232	3	-0.3%	167,274	167,806	8
מפעלים							4				9	
מפעם		0	0	0	0.0%	2,086	2,086	480	0.0%	2,086	2,086	980
סה"כ מפעלים		0	0	0	0.0%	2,086	2,086	4	0.0%	2,086	2,086	9
תש/תק' בלתי רגילים							5				99	
זרובה לפעולות - חינוך	הקטנת חלקית	400	0	400		0	0	=	-100.0%	0	-400	992
זרובה לפעולות - כללי	שימוש ברזרבה	-68	-258	-326		0	0	=	-20.9%	258	326	992
שנים קודמות	גידול בהכנסות	-4	164	160	1.5%	264	260	513	0.0%	100	100	993
הקטנת פעולות כלליות	בוצע ברובו	355	0	355		0	0	=	-100.0%	0	-355	993
הוצאות מיוחדות		0	0	0		0	0	=	#DIV/0!	0	0	994
הכנסות נוספות (ח"פ)	שימוש בקרנות	-1,379	2,400	1,021	135.1%	2,400	1,021	5919	#DIV/0!	0	0	=
הנחות מיסים - כללי		0	0	0	0.1%	4,704	4,700	=	0.1%	4,704	4,700	9951
הנחות מיסים - בדווי		0	0	0	0.0%	2,455	2,455	=	0.0%	2,455	2,455	9952
סה"כ בלתי רגילים		-696	2,306	1,610	16.4%	9,823	8,436	5	10.1%	7,517	6,826	99

הערות	הפער בין הכנסות/הוצאות			תקציב הכנסות			תקציב הוצאות				פרקי התקציב	
	השינוי באלש"ח	2021 עדכון 1	2021 מקורי	השינוי ב-%	2021 עדכון 1	2021 מקורי	פרק תקציבי	השינוי ב-%	2021 עדכון 1	2021 מקורי		פרק תקציבי
											998	שכ"ע - גמלאות ו...
גידול עפ"י צפי	370	-5,745	-5,375		0	0	=	6.9%	5,745	5,375	9981	שכ"ע גמלאים
בוצע בסעיפים	-900	0	-900		0	0	=	-100.0%	0	900	9982	רזרבה - שכ"ע
צפי ביצוע	100	-300	-200		0	0	=	50.0%	300	200	9983	פיצויים ופרישה
	0	-100	-100		0	0	=	0.0%	100	100	9984	הפרשות
	-430	-6,145	-6,575		0	0	=	-6.5%	6,145	6,575	998	סה"כ גמלאות ו...
							1				=	מיסים ומענק כללי
							11				=	ארנונות
	0	69,677	69,677	0.0%	69,677	69,677	111	#DIV/0!	0	0	=	ארנונה - כללית
	0	3,440	3,440	0.0%	3,440	3,440	111	#DIV/0!	0	0	=	ארנונה - כללית בדוים
	0	73,117	73,117	0.0%	73,117	73,117	11	#DIV/0!	0	0	=	סה"כ
							19					מענקים כלליים
שיפוי מ.הפנים	-200	200	0		200	0						שיפוי הנחות ארנונה
התאמה למסגרת	59	12,643	12,702	-0.5%	12,643	12,702	191	#DIV/0!	0	0	=	מענק איזון
	0	2,628	2,628	0.0%	2,628	2,628	192	#DIV/0!	0	0	=	קרן לצימצום פערים
	0	0	0		0	0	192	#DIV/0!	0	0	=	מענק חד"פ
	0	0	0		0	0	111	#DIV/0!	0	0	=	מענק ישובים גדולים
	59	15,471	15,330	0.9%	15,471	15,330	19	#DIV/0!	0	0	=	סה"כ
	59	88,588	88,447	0.2%	88,588	88,447	1	#DIV/0!	0	0	=	סה"כ מיסים ומענקים
	450	0	0	0.2%	248,000	247,400	1	0.2%	248,000	247,400	2	סה"כ תקציב מוצע

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

## תוכן העניינים

דף	
	<b>א. דוחות כספיים</b>
2-3	(1) מאזן - טופס מס' 1
4	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2
5	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3
6	(4) ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח - טופס מס' 4
7-14	<b>ב. ביאורים לדו"חות הכספיים</b>
	<b>ג. נספחים</b>
15-19	(2) מצב חשבון החייבים בעד ארנונות ואגרות נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א', ב', ג', ד')
20	(3) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
21	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה נספח 1 לטופס 2
22	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות נספח 2 לטופס 2
23	(6) דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל ממוין לפי מסגרת משרד הפנים נספח 3 לטופס 2
24	(7) נתוני כח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2
25	(8) נתוני כח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
26	(8) התפלגות מרכיבי שכר - נספח 5 לטופס 2
27	(9) ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
28	(10) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים
	<b>ד. מידע נוסף</b>
29	(1) תמיכות והשתתפויות שניתנו ע"י המועצה בשנת 2020
30-35	(2) התקציבים הבלתי רגילים
36	(3) תב"רים לסגירה בשנת 2020

\*\*\*\*\*

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

טופס מס' 1

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
31,727	34,070	א3	<b>רכוש שוטף</b>
7,446	5,271	ב3	נכסים נזילים- קופה ובנקים
306	230	ג3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים- תשלומים לא מתקצבים
<u>39,479</u>	<u>39,571</u>		סה"כ רכוש שוטף
70,486	73,317	א3	<b>השקעות</b>
			השקעות מיועדות לכסוי קרנות בלתי מתוקצבות
			ועודפי מימון בתב"רים
1,522	1,512	ה3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
19,921	20,650	ד3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>91,929</u>	<u>95,479</u>		סה"כ השקעות
<u>131,408</u>	<u>135,050</u>		סה"כ רכוש שוטף והשקעות
8,903	9,867		<b>נתונים נוספים</b>
			עומס מלוות לפרעון בשנים הבאות (נספח 3 לטופס 1)
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים -
			חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה
15,269	26,531		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים (נספח 2 לטופס 1)
447	191		
<u>15,716</u>	<u>26,722</u>		

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
-	-	י3	<b>פסיב</b>
35,771	37,737	ז3	<b>התחייבויות שוטפות</b>
117	117	ח3	בנקים - משיכות יתר והלוואות
<u>35,888</u>	<u>37,854</u>		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח</b>
47,866	46,353		עודפים זמניים בתב"רים
(16,249)	(10,207)		בנכוי- גרעונות זמניים בתב"רים
<u>31,617</u>	<u>36,146</u>		
38,869	37,171	ט3	קרנות לא מתוקצבות
<u>70,486</u>	<u>73,317</u>		סה"כ עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח
1,522	1,512	י3	קרנות לא מתוקצבות אחרות
<u>19,921</u>	<u>20,650</u>	יא3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
2,884	3,591		עודף לתחילת השנה
1,994	394		עודף בשנת הדו"ח
(1,287)	(2,268)		העברה לתקציב שוטף
<u>3,591</u>	<u>1,717</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>131,408</u>	<u>135,050</u>		

י"ג בתמוז, תשפ"א

23 ביוני 2021

תאריך

לימור ברק  
גזברית המועצה

דני עברי  
ראש המועצה

הפרטים והבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

<b>תשלומים</b>				<b>תקבולים</b>			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק
שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת		שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת	
			<b>6. הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
7,716	7,310	7,778	.61 מנהל כללי	78,399	77,724	76,883	.11 ארנונות
2,991	3,402	3,205	.62 מנהל כספי	-	-	-	.12 אגרות
1,280	1,186	1,155	.63 הוצאות מימון	-	-	-	.15 מכסות
1,268	1,952	1,935	.64 פרעון מלוות	-	-	-	.16 הכנסות מימון
				17,625	20,262	20,193	.19 מענקים
<u>13,255</u>	<u>13,850</u>	<u>14,073</u>		<u>96,024</u>	<u>97,986</u>	<u>97,076</u>	
			<b>7. שירותים מקומיים</b>				<b>2. שירותים מקומיים</b>
9,637	11,053	11,017	.71 תברואה	1,279	1,984	2,001	21 תברואה
3,438	3,549	3,512	.72 שמירה ובטחון	38	524	275	22 שמירה ובטחון
5,314	5,228	5,261	.73 תכנון ובניין העיר	3,916	4,353	4,296	23 תכנון ובניין העיר
2,712	2,811	2,869	.74 נכסים ציבוריים	32	44	38	24 נכסים ציבוריים
219	64	246	.75 חגיגות, מבצעים וארועים	-	-	-	25 חגיגות, מבצעים וארועים
16,462	21,615	21,922	.76 שירותים שונים והשתפויות	4,252	7,657	8,282	26 שירותים שונים והשתפויות
1,283	1,000	1,000	.77 פיתוח כלכלי	-	-	-	27 פיתוח כלכלי
297	328	564	.78 פיקוח עירוני	-	120	128	28 פיקוח עירוני
-	-	-	.79 שרותים חקלאיים	-	-	-	29 שרותים חקלאיים
<u>39,362</u>	<u>45,648</u>	<u>46,391</u>		<u>9,517</u>	<u>14,682</u>	<u>15,020</u>	
			<b>8. שירותים ממלכתיים</b>				<b>3. שירותים ממלכתיים</b>
120,812	124,070	124,541	.81 חינוך	95,735	99,805	98,912	.31 חינוך
6,661	6,658	6,739	.82 תרבות	388	192	283	.32 תרבות
190	242	205	.83 בריאות	128	83	120	.33 בריאות
24,622	26,083	23,164	.84 רווחה	18,197	19,348	16,615	.34 רווחה
1,035	1,020	918	.85 דת	691	645	657	.35 דת
-	-	-	.86 קליטת עליה	-	-	-	.36 קליטת עליה
390	314	319	.87 איכות הסביבה	28	38	24	.37 איכות הסביבה
<u>153,710</u>	<u>158,387</u>	<u>155,886</u>		<u>115,167</u>	<u>120,111</u>	<u>116,611</u>	
			<b>9. מפעלים ושונים</b>				<b>4. מפעלים ושונים</b>
-	-	-	.91 מים (ביאור 6)	-	-	-	.41 מים (ביאור 6)
-	-	-	.94 תחבורה	-	-	-	.44 תחבורה
1,458	2,007	2,086	.98 מפעלים אחרים-מפעם	1,454	2,007	2,086	48 מפעלים אחרים-מפעם
<u>1,458</u>	<u>2,007</u>	<u>2,086</u>		<u>1,454</u>	<u>2,007</u>	<u>2,086</u>	
			<b>99. תשלומים לא רגילים</b>				<b>5. תקבולים לא רגילים</b>
18,430	21,913	21,774	תשלומים לא רגילים (ראה באור 4)	6,047	7,413	9,417	תקבולים לא רגילים (ראה באור 4)
<u>226,215</u>	<u>241,805</u>	<u>240,210</u>	סה"כ כללי	<u>228,209</u>	<u>242,199</u>	<u>240,210</u>	סה"כ כללי

	226,215	241,805	240,210	סה"כ תשלומים
	228,209	242,199	240,210	סה"כ תקבולים
	<u>1,994</u>	<u>394</u>	-	עודף

# מועצה אזורית משגב

## הדו"ח הכספי לשנת 2020

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הד"ח</b>
		<b>1.1 . תקבולים</b>
54,095	44,858	א. השתתפות הממשלה ואחרים
4,709	6,867	ב. השתתפות בעלים
15,928	11,301	ג. ממקורות עצמיים אחרים
5,614	2,727	ד. ממלוות שנתקבלו
11,050	2,169	ה. מהקרן לעבודות פיתוח
578	763	ו. מהתקציב הרגיל
4		ז. ממכירת רכוש
<u>91,978</u>	<u>68,685</u>	סה"כ תקבולים
		<b>1.2 . תשלומים</b>
61,760	49,016	א. עבודות שבוצעו במשך השנה
8,007	5,650	ב. הוצאות אחרות ( ציוד, תכנון וכו')
265	90	ג. העברת עודפים מתברים שהסתיימו לקרנות
-	213	ד. רכישת רכבים
9,432	8,601	ה. הוצאות אחרות
-	586	ו. העברות לתקציב הרגיל
<u>79,464</u>	<u>64,156</u>	סה"כ תשלומים
<u>12,514</u>	<u>4,529</u>	(גרעון) עודף בשנת החשבון
		<b>2. תקבולים ותשלומים שהצטברו לתחילת השנה</b>
250,914	322,790	2.1 . תקבולים
231,811	291,173	2.2 . תשלומים
<u>19,103</u>	<u>31,617</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<u>31,617</u>	<u>36,146</u>	עודף
		<b>3 . תקבולים ותשלומים שהצטברו לסוף השנה (*)</b>
322,790	368,356	3.1 . תקבולים
291,173	332,210	3.2 . תשלומים
<u>31,617</u>	<u>36,146</u>	עודף
		היתרה הנ"ל מורכבת:
47,866	46,353	עודפי מימון זמניים
16,249	10,207	גרעונות מימון זמניים
<u>31,617</u>	<u>36,146</u>	עודף נטו
<u>20,020</u>	<u>23,119</u>	(*) לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדו"ח

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020

ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	התאמות	
			<b>1. הכנסות</b>
226,007	235,480	1	1.1 מתקציב רגיל
80,350	65,753	2	1.2 מתקציב בלתי רגיל
4,745	5,520	3	1.3 מקרן לעבודות פיתוח
<u>311,102</u>	<u>306,753</u>		
			<b>2. הוצאות</b>
220,533	236,876	4	2.1 תקציב רגיל
79,199	63,480	5	2.2 תקציב בלתי רגיל
1,606	3,172	6	2.3 קרן לעבודות פיתוח
<u>301,338</u>	<u>303,528</u>		
<u>9,764</u>	<u>3,225</u>		עודף כללי
			<b>הרכב עודף הכללי</b>
1,994	394		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל
12,514	4,529		עודף (גרעון) בתקציב הבלתי רגיל
(4,744)	(1,698)		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>9,764</u>	<u>3,225</u>		
			<b>3. התאמות לטופס מספר 4.</b>
228,209	242,199		1. הכנסות התקציב הרגיל
(2,202)	(6,133)		בנכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>226,007</u>	<u>235,480</u>		
91,978	68,685		2. הכנסות התקציב הבלתי רגיל
(578)	(763)		בנכוי - העברה מהתקציב הרגיל
(11,050)	(2,169)		העברות מקרן לעבודות פיתוח
<u>80,350</u>	<u>65,753</u>		
10,114	9,776		3. הכנסות הקרן לעבודות פיתוח
(5,104)	(4,166)		בנכוי העברה מהתקציב הרגיל
(265)	(90)		בנכוי - העברת עודפים מתב"רים
<u>4,745</u>	<u>5,520</u>		
226,215	241,805		4. הוצאות התקציב הרגיל
(5,104)	(4,166)		בנכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח
(578)	(763)		בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
<u>220,533</u>	<u>236,876</u>		
79,464	64,156		5. הוצאות התקציב הבלתי רגיל
(265)	(90)		בנכוי - העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
<u>79,199</u>	<u>63,480</u>		
14,858	11,474		6. הוצאות הקרן לעבודות פיתוח
(11,050)	(2,169)		בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
(2,202)	(6,133)		בנכוי - העברות לתקציב הרגיל
<u>1,606</u>	<u>3,172</u>		

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

### מידע כללי

א. המועצה האזורית משגב הוקמה בשנת 1982.

ב. בתחום שיפוט המועצה 35 יישובים.

ג. בתחום שיפוט המועצה התגוררו בשנת הכספים כ- 29,719 תושבים.

### ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח-1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב "שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדו"חות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות הדיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול החשבונותיה של רשות מקומית. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

31/12/18	31/12/19	31/12/20	
3.748	3.455	3.215	שער החליפין של הדולר האמריקאי
223.35	224.67	223.11	מדד המחירים לצרכן
8.08%	-7.82%	-6.97%	שעור עליית הדולר במשך השנה
0.80%	0.59%	-0.69%	שעור עליית המדד במשך השנה

ה. התקציב המקורי לשנת 2020 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 28.11.19, ע"י משרד הפנים ביום 05.02.20. התקציב הסופי (עדכון מס' 2) לשנת 2020 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 30.11.20.

ו. המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:

איסוף ופינוי אשפה, גזם, פלסטיק וקרטונים, שירות וטרינרי, הדברה ומלחמה בכלבת, שירותי בטחון, תכנון ובנין עיר, תאורת רחובות ביישובים, בטיחות בדרכים, תיעול וניקוז, שירותי מוקד עירוני, פיתוח יישובים - שיווק, קליטה וקידום תעסוקה, פעילות מרכזית בתחום התיירות, שירותי חינוך פורמאלי מהגיל הרך ועד על יסודי, הסעות תלמידים לחינוך הפורמאלי ולחינוך המיוחד, שירותים משלימים לחינוך, שירותי חינוך בלתי פורמאלי - תרבות, נוער, ספורט, מוסיקה ואירועים קהילתיים שונים, שירותי בריאות, רווחה, דאיתות סביבה, שירותי הדרכה לרשויות ברמה האיזורית והארצית באמצעות המפע"ם, שירותים נוספים ומגוונים בנוסף ניתנים ע"י הוועדים המקומיים.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדו"חות ערוכים על בסיס נומינלי - הסטורי וללא התאמה ושינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן. ופחת בגינו אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות כמועד קבלתן. עומס המלוות לתאריך הדו"ח הכספי מוצג כנספח למאזן, (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה על ריבית שהצטברו ושינוי פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדו"ח הכספי אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו עד לתאריך הדוח.
- במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בעלת המועצה. פרעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

- ג. זכויות מוניטריות
- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (לרבות השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכד'.  
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.  
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- ד. פקדונות בבנקים
- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.
- ה. רישום הכנסות
- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג בנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).  
(2) מענקים והשתתפויות ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נרשמים על בסיס מצטבר בכפוף לקבלתם עד חודשיים לאחר תאריך המאזן.  
(3) גביית מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן, מוצגות כהתחייבויות הכנסות מיסים מראש.  
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין נרשמות כהוצאה כנגד זיכוי סעיף הכנסה מתאים בתקציב הרגיל.
- ו. רישום הוצאות
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.  
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.  
(3) פרעון מלוות ראה סעיף ב' לעיל.  
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית, נרשמים על בסיס מזומן, בעת תשלום שוטף של משכורת עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 12א').  
(5) לעובדי הרשות הזכאים לפנסיה תקציבית לא נרשמה הפרשה לפיצויים. במקרים בהם פורש העובד לפני הגיעו לפנסיה, תשלום הפיצויים נוקף על בסיס מזומן.
- ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטל השבחה
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב בלתי רגיל.  
תקבולים מהיטל השבחה נזקפו לקרן לעבודות פיתוח.
- ח. זקיפת תשואה על השקעות
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.  
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- ט. גרעונות סופיים בתב"רים
- סגירת גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
- דמי ניהול שנוכחו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו-2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיוחדת לא מתוקצבת.  
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים / רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	
		<b>3.1 חשבונות האקטיב</b>
		<b>א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים</b>
6,845	1,566	1.א. בנקים בחשבון עובר ושב
<u>95,368</u>	<u>105,821</u>	2.א. פקדונות בבנקים לזמן קצר
102,213	107,387	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים
<u>(70,486)</u>	<u>(73,317)</u>	בנכוי - השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים זמניים (1)
<u>31,727</u>	<u>34,070</u>	
		(1) ראה באור 7
		<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
-	-	1.ב. משרד הרווחה
4,172	2,737	2.ב. משרד החינוך והתרבות
456	367	3.ב. משרת ישראל
589	445	4.ב. משרדים אחרים
923	774	5.ב. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
<u>1,306</u>	<u>948</u>	6.ב. חברות כרטיסי אשראי
<u>7,446</u>	<u>5,271</u>	
		<b>ג. חייבים-תשלומים לא מתוקצבים</b>
110	94	1.ג. מקדמות לספקים ולעובדים
45	89	2.ג. מוסדות שחר (קופות)
<u>151</u>	<u>47</u>	3.ג. ישובים ושונים
<u>306</u>	<u>230</u>	
		<b>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים</b>
10,198	10,198	1.ד. השקעות בהון חברות בנות
50	50	2.ד. השקעות במימון קולחי משגב בע"מ
2,872	2,872	3.ד. תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
495	2,379	4.ד. שטרי הון חב' הכלכלית למשגב בע"מ
2,038	726	5.ד. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>2,926</u>	<u>3,079</u>	6.ד. הלוואות בעלים מנהלת תרדיון בע"מ
<u>18,579</u>	<u>19,304</u>	
		<b>השקעות אחרות</b>
3	3	7.ד. מניות החברה לאוטומציה
<u>1,339</u>	<u>1,343</u>	8.ד. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפתוח תרדיון בר-לב
<u>1,342</u>	<u>1,346</u>	
19,921	20,650	
<u>1,522</u>	<u>1,512</u>	ה. השקעה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת	שנה שוטפת	
-	-	<b>3.2 חשבונות הפסיב</b>
=====	=====	<b>ו. בנקים-משיכות יתר והלוואות</b>
		1.1. בנקים-משיכות יתר בחשבונות עובר ושב
		<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
9,088	11,062	1.ז. עובדים ומוסדות שכר
17,752	13,606	2.ז. ספקים קבלנים ונותני שרותים
828	97	3.ז. המחאות לשלם
9	11	4.ז. משרדי ממשלה
1,947	2,351	5.ז. ישובי המועצה
1,578	1,005	6.ז. החברה הכלכלית למשגב בע"מ
314	2	7.ז. מנהלת תרדיון בע"מ
584	1,255	8.ז. עמותת משגב הגליל
62	-	9.ז. קולחי משגב
3,609	8,348	10.ז. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
-	-	11.ז. הפרשה לתביעות תלויות
=====	=====	
35,771	37,737	
		<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים</b>
117	117	תקבולים מראש
=====	=====	
		<b>ט. קרנות לא מתוקצבות</b>
630	522	1.ח. קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)
3,163	3,312	2.ח. קרן למימון פנסיה תקציבית
2,744	905	3.ח. קרן לתוכנית החומש
59	84	4.ח. קרן לפיתוח בית העלמין
-	-	5.ח. קרן שבילים-פינות זיכרון
24,063	23,015	6.ח. קרן ממקורות חד פעמיים
8,210	9,333	7.ח. קרן היטל השבחה
=====	=====	סה"כ קרנות לא מתוקצבות
38,869	37,171	
		<b>י. קרנות לא מתוקצבות אחרות</b>
1,522	1,522	(1) <b>הרכב -</b> קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)
1,787	1,522	(2) <b>התנועה -</b> יתרה לתחילת השנה
72	73	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
(470)	(115)	משיכה מהקרן השנה
133	32	רווח (הפסד) ביעודה, השנה
=====	=====	
1,522	1,512	
		<b>יא. קרנות מתוקצבות</b>
10,248	10,248	1.י. השקעות בהון חברות בנות (חכ"ל, מנהלת תרדיון וקולחי משגב בע"מ)
2,872	2,872	2.י. השקעות בתאגיד קולחי משגב בע"מ
3	3	3.י. מניות בחברה לאוטומציה
2,038	726	4.י. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
1,834	3,722	5.י. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחברה הכלכלית למשגב בע"מ
2,926	3,079	6.י. הלוואות בעלים מנהלת תרדיון בע"מ
=====	=====	
19,921	20,650	

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 4 - פרוש תקבולים ותשלומים לא רגילים במסגרת התקציב הרגיל

ביצוע שנה קודמת אלש"ח	ביצוע אלש"ח	תקציב אלש"ח	<b>תקבולים לא רגילים</b>
2,582	421	290	א. הכנסות משנים קודמות
1,154	1,859	1,859	החזר הלוואות זמן ארוך
2,311	5,133	7,268	הכנסות מעודף מצטבר משנים קודמות
<u>6,047</u>	<u>7,413</u>	<u>9,417</u>	
שנה קודמת אלש"ח	ביצוע אלש"ח	תקציב אלש"ח	<b>תשלומים לא רגילים</b>
7,450	11,367	11,291	ב. הנחות במיסים
5,040	5,642	5,725	תשלומי פנסיה
814	626	500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
22	120	101	הוצאות בגין שנים קודמות
5,104	4,158	4,157	העברה לקרן לעבודות פיתוח
<u>18,430</u>	<u>21,913</u>	<u>21,774</u>	

ביאור 5- נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד העבודה והרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנכללו בדו"ח המחשב שהתקבל ממשרד העבודה והרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25% - 0%, כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את 100% ההוצאות שהוצאו על ידי משרד העבודה והרווחה והמועצה.

ביאור 6 - מפעל המים והביוב

- א. המועצה אינה מספקת מים ליושבים.
- ב. בשנת 1999 הופעל תאגיד "קולחי משגב בע"מ" שהינו חברת בת של המועצה לניהול משק הביוב. התאגיד גובה היטלי ואגרות ביוב בהתאם לחוקי העזר ומבצע עבודות תשתית לביוב ואחזקת המערכת, החל משנת 2004 מפעיל התאגיד את משק המים במספר ישובים.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

### ביאור 7 - הקרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולי המועצה מהיטל השבחה. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה, נרשמות ההכנסות בקרן לעבודות פיתוח.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם, מושקעים בפקדונות בבנקים ובבטוחות סחירות.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן התנועה בקרן בשנת הדוח באלפי ש"ח.

שנה קודמת	פרטים	קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)	קרן למימון פנסיה תקציבית	קרן לפיתוח בית העלמין	קרן ממקורות חד פעמיים	קרן לתוכנית החומש	קרן היטל השבחה	סה"כ
43,613	יתרה לתחילת השנה תקבולים בשנת החשבון	630	3,163	59	24,063	2,744	8,210	38,869
265	העברות מתב"רים	90	-	-	-	-	-	90
5,104	מתקציב שוטף	8	-	-	4,158	-	-	4,166
4,322	תקבולים משונים	-	115	25	3,592	-	1,403	5,135
423	הכנסות מהשקעות	-	34	-	276	19	56	385
<b>10,114</b>	<b>סה"כ תקבולים השנה</b>	<b>98</b>	<b>149</b>	<b>25</b>	<b>8,026</b>	<b>19</b>	<b>1,459</b>	<b>9,776</b>
53,727	סה"כ יתרת פתיחה ותקבולים במשך השנה	728	3,312	84	32,089	2,763	9,669	48,645
1,606	תשלומים במשך השנה	-	-	-	1,279	1,858	35	3,172
2,202	החזר היטלים ותשלומים שונים	-	-	-	5,133	-	1,000	6,133
11,050	העברה לתקציב רגיל	-	-	-	2,662	-	(699)	2,169
14,858	העברה לתב"רים	206	-	-	9,074	1,858	336	11,474
<b>38,869</b>	<b>סה"כ תשלומים השנה</b>	<b>206</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,074</b>	<b>1,858</b>	<b>336</b>	<b>11,474</b>
<b>38,869</b>	<b>יתרה לסוף השנה</b>	<b>522</b>	<b>3,312</b>	<b>84</b>	<b>23,015</b>	<b>905</b>	<b>9,333</b>	<b>37,171</b>

העברה מתקציב שוטף לקרן ממקורות חד פעמיים - 4,158 אש"ח פרעון הלוואות עצמיות.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 8- השקעות בתאגידים עירוניים

### החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 ובבעלות המועצה.  
ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת:

31.12.19	31.12.20	
6,121	6,121	הון רשום, מונפק ונפרע
3	3	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות א' בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ש"ח כ"א
<u>6,130</u>	<u>6,130</u>	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
<u>6,198</u>	<u>6,198</u>	סה"כ השקעות בהון
<u>2,223</u>	<u>726</u>	הלוואה לזמן ארוך

המועצה מחזיקה בשטרי הון של החכ"ל בסך 2,379 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.20.

עסקאות עם חברת הבת לשנת 2020:

### הוצאות בעסקאות עם חברת הבת

11,748	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
368	אחזקת פארק אוסטרליה וגינזון
2,040	שירותי כח אדם
35	חשמל
68	שכר דירה
<u>14,259</u>	

### הכנסות מעסקאות עם חברת הבת

37	שירותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
320	חיובי ארנונה ושונות
<u>357</u>	

### מנהלת בר-לב בע"מ

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים.

ב. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,343 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.20.

### קולחי משגב בע"מ

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה.

ב. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.

בנוסף, המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

### תאגידים נוספים

בבעלות המועצה מניות בחברה לאוטומציה בסך 2,792 ש"ח במניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"ח.

בבעלות המועצה מניות בחברה לפיתוח תרדיון בסך 4,000 אש"ח.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020 ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 9 - ערבויות שניתנו

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (אלפי ש"ח)	תאריך מתן הערבות	הבנק הערב	גורם מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
05/21	10	14/02/2002	מזרחי	רשות הטבע והגנים	המועצה
10/24	1,255	10/09/2008		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
08/23	883	13/08/2015		בנק הפועלים	המועצה-עבור חברה כלכלית
07/22	991	16/07/2012		בנק לאומי	המועצה-עבור חברה כלכלית
	3,139				

ביאור 10 - שיעבודים

כל הכנסות המועצה משועבודות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל-99 שנים.

ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות

- בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה תביעות הגוף המשפטיות שהוגשו כנגד המועצה מכוסות על ידי חברת הביטוח. בהתאם לא נערכה הפרשה לתביעות אלו בדוחות הכספיים.
- א. לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה מיום 14.2.21, עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות ליום 31.12.20:
    - א.א. ת.א. 46918-06-19 בלאל סואעד נ' אורט ואח'. תביעה נזיקית בסך 29 אש"ח. המועצה מיוצגת ע"י חברת השמירה במסגרת אחריותה כלפי המועצה מכה ההסכם עמה. לא צפויה חשיפה כספית למועצה.
    - א.א. ת.א. 22991-10-18 (עכו) תביעת ראה בדר בע"מ בסך 200 אש"ח כנגד מנהלת תרדיון והמועצה בשל היות המועצה האחראית על המנהלת. לא צפויה חשיפה כספית למועצה.
    - א.א. ת"א (חי') 26616-05-20 כמאל סולימאן ח'לאילה נ' נתיבי ישראל ואח'. תביעה לתשלום דמי חכירה שנתיים וכן להסדר של דרך גישה לחלקת התובעים בתחומי המועצה. בשלב זה היועץ המשפטי מעריך את סיכויי התביעה כנמוכים.
    - א.א. ת.א. (נצ') 11096-02-19 מכללת א-שורוק בע"מ נגד משרד החינוך. כנגד המועצה עומדת תביעה ע"ס 106 אש"ח בגין הסעות תלמידי חינוך מיוחד מתחומי המועצה למוסדות חינוך המנוהלים על ידה. סיכויי התביעה נמוכים.
    - א.א. ת"א(עכ') 60270-10-20 ח'לאילה נ' מ.א. משגב והועדה המקומית משגב. תביעה בסך 410 אש"ח בעניין הפקעת מקרקעין. אין אפשרות בעת הזאת להעריך את הסיכון כראוי ואת גדר החשיפה.
    - א.א. ת"א(עכ') 60280-10-20 מריסאת נ' מ.א. משגב והועדה המקומית משגב. תביעה בסך 496 אש"ח בעניין הפקעת מקרקעין. אין אפשרות בעת הזאת להעריך את הסיכון כראוי ואת גדר החשיפה.
    - א.א. סע"ש (חי') 32448-07-20 עלינא ליבנה נ' מ.א. משגב וחכ"ל משגב. תביעה בבי"ד לעבודה בחיפה בסך 109 אש"ח בטענה לפיטורים שלא כדין. נקבע דיון מקדמי ל 8/6/21. בשלב זה לא ניתן להעריך את החשיפה הכספית.
    - א.א. ת.א(קר') 51159-11-20 סואעד מונדר נ' מ.א. משגב. תביעה נזיקית בסכום לא מוגדר. התיק הועבר לטיפול חברת הביטוח של אורט שביה"ס הופעל על ידה. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה המקומית מיום 21.3.21, עומדות כנגד המועצה 2 תביעות ליום 31.12.20 אשר פורטו לעיל.
    - ב.

ביאור 12 - התחייבות בגין חופשה. פנסיה צוברת וימי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2020 היתה בסך 2,663 אלפי ש"ח (אשתקד 2,237 אש"ח).
- ב. הרשות מפרישה את מלוא ההפרשות הנדרשות לפנסיה צוברת.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,943 אש"ח. (אשתקד 3,730 אש"ח)

ביאור 13 - מס הכנסה

שנת המס האחרונה לגביה המועצה קיבלה שומות ניכויים והוצאות עודפות היא 2015.

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2020**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	היתרות בתחילת השנה		סה"כ גביות בשנת הדוח פרוט ג'	סה"כ חובות נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים שחרורים והנחות פרוט ב'(*)	חוב בשנת החשבון פרוט א'	היתרות בסוף השנה		יחס הגביה ב- %
		לחובה	לזכות						לחובה	לזכות	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
א.	חיובים על בסיס חיוב שנתי										
1	<b>ארנונה</b>										
1.1	ארנונה למגורים	10,357	-	(38,533)	52,007	(81)	(6,806)	13,474	-	92	74
1.2	ארנונה אחרת	3,421	-	(26,820)	38,371	-	(5,556)	11,551	-	77	70
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	692	-	-	801	81	(9)	801	-	-	-
	סה"כ ארנונה	14,470	-	(65,353)	91,179	-	(12,371)	25,826	-	169	144
2.	אגרת אשפה והדברה	10	-	(155)	170	-	-	15	-	97	91
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	41	-	-	44	-	-	44	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,521	-	(65,508)	91,393	-	(12,371)	25,885	-	85	72
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי										
1.	עצמיות חינוך	195	-	(4,692)	4,859	(6)	(39)	167	-	100	97
2.	עצמיות דת	1	-	(73)	74	-	-	1	-	100	99
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	714	-	(2,003)	2,378	(13)	-	375	-	119	84
6.	גביה לגורמי חוץ	45	-	(2,594)	2,623	-	-	29	-	101	99
7.	חובות מסופקים חינוך	49	-	(1)	55	6	-	54	-	!DIV/0#	2
8.	חובות מסופקים אחרים	191	-	-	211	13	-	211	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	1,195	-	(9,363)	10,200	-	(39)	837	-	104	92
	סה"כ בשנת הדוח	15,716	-	(74,871)	101,593	-	(12,410)	26,722	-	87	74
	שנה קודמת	13,091	-	(83,922)	99,638	-	(8,527)	15,716	-	97	84
	שנתיים קודמות	11,041	-	(86,654)	99,745	-	(7,476)	13,091	-	98	87

(1) ההרכב בדו"ח ביצוע התקציב

ארנונה

65,353

12,371

-

77,724

גביה בשנת הדו"ח

בנוסף - הנחות

בניכוי - הפרש עיתוי גביה-הנה"ח

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2020**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב נוסף	חיוב בשנת החשבון
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
א.	<u>חיובים על בסיס חיוב שנתי</u>					
1.1	ארנונה למגורים	47,933	107	460	37	48,537
1.2	ארנונה אחרת	34,573	115	398	5,420	40,506
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		4	37	(4)	37
	סה"כ ארנונה	82,506	226	895	5,453	89,080
2.	אגרת אשפה והדברה	159	-	-	1	160
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	3		3
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	82,665	226	898	5,454	89,243
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
1.	עצמיות חינוך	4,191	-	(1)	519	4,709
2.	עצמיות דת	16	-	-	57	73
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	492	(1)	23	1,163	1,677
6.	גביה לגורמי חוץ	2,579	-	-	(1)	2,578
7.	חובות מסופקים חינוך	-	-	-	-	-
8.	חובות מסופקים אחרים	-	-	7	-	7
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	7,278	(1)	29	1,738	9,044
	סה"כ בשנת הדוח	89,943	225	927	7,192	98,287

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2020**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות. היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שיחרורים והנחות
1	2	3	4	5	6	7	8	9
א.	<b>חייבים על בסיס חיוב שנתי</b>							
1.1	ארנונה למגורים	118	-	-	5,661	312	715	6,806
1.2	ארנונה אחרת	864	-	-	4,403	-	289	5,556
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-	9	-	-	9
	סה"כ ארנונה	982	-	-	10,073	312	1,004	12,371
2.	אגרת אשפה והדברה	-	-	-	-	-	-	-
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-	-	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	982	-	-	10,073	312	1,004	12,371
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
1.	עצמיות חינוך	-	-	-	-	39	-	39
2.	עצמיות דת	-	-	-	-	-	-	-
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
6.	גביה לגורמי חוץ	-	-	-	-	-	-	-
7.	חובות מסופקים חינוך	-	-	-	-	-	-	-
8.	חובות מסופקים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	-	-	-	-	39	-	39
	סה"כ בשנת הדוח	982	-	-	10,073	351	1,004	12,410

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	גביה מהשנה	גביה מפגורים	סה"כ
1	2	3	4	5
	<u>חיובים על בסיס חיוב שנתי</u>			
1.1	ארנונה למגורים	37,828	705	38,533
1.2	ארנונה אחרת	26,487	333	26,820
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>64,315</u>	<u>1,038</u>	<u>65,353</u>
. 2	אגרת אשפה והדברה	154	1	155
. 3	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>64,469</u>	<u>1,039</u>	<u>65,508</u>
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
. 1	עצמיות חינוך	5,568	(876)	4,692
. 2	עצמיות דת	73	-	73
. 3	היטל השבחה	-	-	-
. 4	אגרות בניה	-	-	-
. 5	חייבים אחרים	1,975	28	2,003
. 6	גביה לגורמי חוץ	3,081	(487)	2,594
. 7	חובות מסופקים חינוך	1	-	1
. 8	חובות מסופקים אחרים	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	<u>10,698</u>	<u>(1,335)</u>	<u>9,363</u>
	סה"כ בשנת הדוח	<u>75,167</u>	<u>(296)</u>	<u>74,871</u>

## מועצה אזורית משגב

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים

ליום 31 בדצמבר 2020

באלפי ש"ח

<u>ארנונה כללית</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b><u>גביית פיגורים</u></b>
11,293	13,778	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה (*)
1,054	194	חיוב/(זיכוי) נוסף
70	(81)	העברה לחובות מסופקים
582	858	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
(607)	(377)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
<u>12,392</u>	<u>14,372</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,210	1,038	גביה בגין פיגורים
<u>10,182</u>	<u>13,334</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		<b><u>גביה שוטפת</u></b>
75,493	82,506	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
70	5,485	חיוב/(זיכוי) ריבית והצמדה
(7,920)	(11,985)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
3,615		חיוב (זיכוי) נוסף
<u>71,258</u>	<u>76,006</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		<b><u>גביה בתקופת הדו"ח:</u></b>
<u>67,662</u>	<u>64,315</u>	גביה שוטפת
<u>67,662</u>	<u>64,315</u>	סה"כ שנגבה
<u>3,596</u>	<u>11,691</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>13,778</u>	<u>25,025</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה (*)
17.83%	7.22%	% גביה מהפיגורים
94.95%	84.62%	% גביה מהשוטף
83.53%	72.31%	% גביה מהסה"כ

(\*) לא כולל חובות מסופקים בסך 692 אלש"ח (אשתקד 726 אלש"ח).

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2020

#### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2020</u>	
5,518	4,445	8,903	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
-	5,614	2,727	סכום המלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>5,518</u>	<u>10,059</u>	<u>11,630</u>	
(1,073)	(1,156)	(1,763)	פחות המלוות (קרן) שנפרעו במהלך השנה
<u>4,445</u>	<u>8,903</u>	<u>9,867</u>	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון לסוף השנה
-	-	-	הפרשי הצמדה על הקרן לסוף השנה
<u>4,445</u>	<u>8,903</u>	<u>9,867</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
=====	=====	=====	

הערות:

א. חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 ( המדד הידוע ) .

<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
1,073	1,156	1,763	ע"ח הקרן
90	104	189	ע"ח ריבית
11	8	-	ע"ח ההצמדה
<u>1,174</u>	<u>1,268</u>	<u>1,952</u>	
=====	=====	=====	

ג. להלן תחזית פרעון המלוות (באלפי ש"ח):

1,907	בשנת 2021
1,252	בשנת 2022
1,128	בשנת 2023
1,128	בשנת 2024
1,055	בשנת 2025
3,397	בשנת 2026 - ואילך
<u>9,867</u>	
=====	

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2020

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה

- באלפי ש"ח -

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב המאושר			פרטים
	מעל	מתחת		סה"כ	תוספות	המקורי	
228,209	10,060	(8,071)	242,199	240,210	19,210	221,000	הכנסות
226,215	(5,007)	3,412	241,805	240,210	19,210	221,000	הוצאות
1,994	5,053	(4,659)	394	-	-	-	עודף

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

הביצוע		הסטיות נטו		%	הביצוע	התקציב	מספר הסעיף בתקציב	סוגי ההכנסות וההוצאות
בשנה קודמת	% מסה"כ	מעל	מתחת					
44	99,558	-	(4,122)	41	96,299	100,421	1-4	<b>1 . הכנסות עצמיות</b> 1.1 גביה ישירה 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
4	8,249	-	(3,900)	6	13,487	17,387	5-7	
48	107,807	-	(8,022)	47	109,786	117,808		
								סה"כ ההכנסות העצמיות
								<b>2 . הכנסות מהממשלה</b>
43	101,323	10,026	-	45	111,317	101,291	9	2.1 השתתפות המשרדים היעודיים
6	13,784	34	-	5	12,736	12,702	910	2.2 מענק כללי
1	1,454	-	-	-	-	-	910	2.3 מענקים מיועדים
2	3,841	-	(49)	3	8,360	8,409	910	2.4 מענקים מיוחדים
52	120,402	10,060	(49)	53	132,413	122,402		סה"כ הכנסות מהממשלה
100	228,209	10,060	(8,071)	100	242,199	240,210		סה"כ הכנסות לפי מקורות

חלק ג' - תשלומים לפי סוגים

36	78,844	(159)	-	37	89,359	89,200	1-3	1 . משכורות ושכר
5	12,301	-	2,727	6	13,877	16,604	4-6	2 . כלליות ( למעט הוצאות מימון)
1	1,280	(31)	-	-	1,186	1,155	-	3 . הוצאות מימון - פרק 63
34	79,998	-	685	32	76,974	77,659	7	4 . הוצאות לפעולות
21	47,398	(4,030)	-	22	53,429	49,399	8	5 . השתתפויות ותרומות
2	5,104	(749)	-	-	749	-	91	6 . חד פעמיות לקרן לעבודות פיתוח
-	-	-	-	-	-	-	-	7 . חד פעמיות לתב"ר
-	22	(21)	-	2	4,279	4,258	92-98	8 . הוצאות חד פעמיות
-	1,268	(17)	-	1	1,952	1,935	691-695	9 . פרעון מלוות
99	226,215	(5,007)	3,412	100	241,805	240,210		סה"כ הוצאות ללא כיסוי גרעון מצטבר
1	1,994	5,053	(4,659)	-	394	-		עודף

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2020**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות

**לשנת הכספים 2020**

- באלפי ש"ח -

העודף/גרעון)			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		פרקי התקציב
סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
<b><u>א. הכנסות והוצאות מיועדות</u></b>											
223	13,850	14,073	223	13,850	14,073				61-64		1 . הנהלה וכלליות
405	30,966	31,371	743	45,648	46,391	(338)	14,682	15,020	71-79	21-29	2 . שירותים מקומיים
999	38,276	39,275	(2,501)	158,387	155,886	3,500	120,111	116,611	81-7	31-37	3 . שירותים ממלכתיים
-	-	-	79	2,007	2,086	(79)	2,007	2,086	91-98	41-43	4 . מפעלים 5 . תקבולים ותשלומים בלתי רגילים
(2,143)	14,500	12,357	(139)	21,913	21,774	(2,004)	7,413	9,417			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(516)	97,592	97,076	(1,595)	241,805	240,210	1,079	144,213	143,134			
<b><u>ב. הכנסות בלתי מיועדות</u></b>											
841	77,724	76,883				841	77,724	76,883		11-18	1 . מסים בגביה ישירה
69	20,262	20,193				69	20,262	20,193		19	2 . מענק כללי
910	97,986	97,076	-	-	-	910	97,986	97,076			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
394	394	-	(1,595)	241,805	240,210	1,989	242,199	240,210			

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020

דו"ח ביצוע התקציב הרגיל ממויין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

הסעיף	מסגרת התקציב השנתית	הביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	הביצוע בשנה הקודמת	% מסה"כ
<b>הוצאות</b>						
שכר כללי	24,612	23,984	10	628	24,000	11
פעולות כלליות	49,254	48,885	20	369	41,657	18
שכר חינוך	60,479	61,141	25	(662)	50,986	23
פעולות חינוך	64,062	62,929	26	1,133	69,826	30
שכר רווחה	4,109	4,234	2	(125)	3,858	2
פעולות רווחה	19,055	21,849	9	(2,794)	20,764	9
פרעון מלוות, נטו	1,935	1,952	1	(17)	1,268	1
הוצאות מימון	1,155	1,186	-	(31)	1,280	1
הנחות בארנונה	11,291	11,366	5	(75)	7,450	3
הוצאות חד פעמיות ומיוחדות	4,258	4,279	2	(21)	5,126	2
סה"כ הוצאות	240,210	241,805	100	(1,595)	226,215	100
<b>הכנסות</b>						
ארנונה	64,592	65,353	29	761	69,872	32
הנחות בארנונה	12,291	12,371	5	80	8,527	4
עצמיות חינוך	15,977	9,922	4	(6,055)	14,635	6
עצמיות רווחה	510	417	-	(93)	387	-
יתר עצמיות	15,021	14,436	6	(585)	9,740	4
משרד החינוך	81,329	87,814	36	6,485	81,323	36
משרד הרווחה	15,088	18,034	7	2,946	16,912	7
משרדים אחרים	4,874	5,469	2	595	3,088	1
מענק כללי	12,702	12,736	5	34	13,784	6
מענקים מיועדים ומיוחדים	8,409	8,360	3	(49)	5,295	2
תקבולים אחרים	9,417	7,287	3	(2,130)	4,646	2
סה"כ הכנסות	240,210	242,199	100	1,989	228,209	100
עודף	-	394	-	394	1,994	-

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2020

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם	סוג המשרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח						
178	49,438	170	58,072	340.60	345.00		חינוך עם תקן
178	1,587	170	2,286	13.45	-		חינוך ללא תקן
<b>178</b>	<b>51,025</b>	<b>170</b>	<b>60,358</b>	<b>354.05</b>	<b>345.00</b>		<b>סה"כ חינוך</b>
192	5,101	178	5,847	32.82	33.82		רווחה עם תקן
-	-	-	-	-	-		רווחה ללא תקן
<b>192</b>	<b>5,101</b>	<b>178</b>	<b>5,847</b>	<b>32.82</b>	<b>33.82</b>		<b>סה"כ רווחה</b>
<b>298</b>	<b>6,333</b>	<b>326</b>	<b>6,359</b>	<b>19.50</b>	<b>25.50</b>		<b>יתר משרות בכירים עם תקן</b>
179	10,309	179	12,103	67.54	56.14		יתר משרות אחרים עם תקן
179	50	179	82	0.46	-		יתר משרות אחרים ללא תקן
<b>179</b>	<b>10,359</b>	<b>179</b>	<b>12,185</b>	<b>68.00</b>	<b>56.14</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>211</b>	<b>72,818</b>	<b>179</b>	<b>84,749</b>	<b>474.37</b>	<b>460.46</b>		<b>סה"כ משרות</b>
698	1,395	744	1,488	2.00	2.00		נבחרים
159	5,179	163	5,796	35.49	35.49		פנסיונרים
	814		626				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד
<b>188</b>	<b>80,206</b>	<b>181</b>	<b>92,659</b>	<b>511.86</b>	<b>497.95</b>		<b>סה"כ</b>

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב (לנספח 1 לטופס 2):

2019	2020	
80,206	92,659	סה"כ הוצאות שכר לפי דוחות 66
(1,641)	(2,810)	בקיצוץ החזרים מבטל"א ואחרים
268	(501)	בניכוי/בנוסף: הפרשה לביגוד והבראה
11	11	בנוסף: השת' בפנסיה קג"מ
<u>78,844</u>	<u>89,359</u>	סך הכל שכר בנ.1.ט.2

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2020

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סטיה ביחס לתקציב התקופתי		משרות ועלות בתקופת הדו"ח			תקציב שנתי			
		עלות ממוצעת למשרה לשנה	עלות בפועל לתקופה	מספר משרות ממוצע לחודש	עלות מתוקצבת למשרה לשנה	תקציב שנתי	משרות	
אלפי ש"ח	משרות	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	לחודש	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	משרות	
								<b>הנהלה וכלליות</b>
(88)	-	744	1,488	2.00	700	1,400	2.00	6 הנחה וכלליות
62	1.02	207	2,763	13.38	196	2,825	14.40	61 נבחרים
(37)	(0.12)	178	1,947	10.92	177	1,910	10.80	61 מנהל כללי
								62 מנהל כספי
(63)	0.90	236	6,198	26.30	226	6,135	27.20	סה"כ הנהלה וכלליות
								<b>שרותים מקומיים</b>
(45)	1.48	208	2,707	13.02	184	2,662	14.50	7 שרותים מקומיים
(91)	0.02	235	1,993	8.48	224	1,902	8.50	71 תברואה
(107)	(0.27)	244	3,975	16.27	242	3,868	16.00	72 שמירה ובטחון
(690)	(1.77)	191	1,957	10.27	149	1,267	8.50	73 תכנון ובינוי עיר
	2.66		144	0.34	67	200	3.00	76 שרותים שונים
(877)	2.12	223	10,776	48.38	196	9,899	50.50	78 פיקוח עירוני
								סה"כ שרותים מקומיים
								<b>שרותים ממלכתיים</b>
(183)	(0.39)	231	1,243	5.39	212	1,060	5.00	8 שרותים ממלכתיים
(1,232)	15.60	171	60,651	353.66	161	59,419	369.26	811 מינהל חינוך
23	0.42	331	192	0.58	215	215	1.00	812 חינוך
(12)	0.24	174	132	0.76	120	120	1.00	82 תרבות
(2,145)	(3.07)	185	6,254	33.82	134	4,109	30.75	83 בריאות
(40)	(0.65)	175	555	3.18	204	515	2.53	84 רווחה
(3,589)	12.15	174	69,027	397.39	160	65,438	409.54	85 דת
								סה"כ שרותים ממלכתיים
								<b>מפעלים</b>
673	1.72	194	830	4.28	251	1,503	6.00	9 מפעלים
								98 מפע"מ
673	1.72	194	830	4.28	251	1,503	6.00	סה"כ מפעלים
								<b>גימלאים</b>
397	(3.15)	164	5,828	35.49	192	6,225	32.34	
-	-	-	-	-	-	-	-	<b>פיצויים</b>
(3,459)	13.72	181	92,659	511.86	170	89,200	525.58	סה"כ שכר

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב:

אלפי ש"ח  
92,659  
(501)  
(2,810)  
11  
89,359  
=====

סה"כ לפי דו"ח 66  
בנוסף/בקיוון הפרשה לביגוד והבראה  
בנכוי - החזרי שכר מבט"ל ואחרים  
בנוסף השתתפות בפנסיה-קג"מ  
סה"כ בטופס 2

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2020**

התפלגות מרכיבי השכר  
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה שוטפת		סוג התשלום
% מהסה"כ	אלפי ש"ח	% מהסה"כ	אלפי ש"ח	
57.02	45,734	58.84	54,516	1. שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.94	2,361	2.71	2,511	2. שעות נוספות
1.01	814	0.53	492	3. פיצויי פיטורין
4.20	3,367	3.99	3,693	4. אחזקת רכב
6.28	5,036	5.90	5,469	5. תשלומי פנסיה
1.25	1,002	1.00	930	6. אש"ל
4.28	3,429	3.51	3,254	7. תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה וכד'
76.98	61,743	76.5	70,865	8. סה"כ (מ - 1 עד 7)
3.71	2,978	3.62	3,350	9. תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.56	10,875	14.14	13,099	10. קופת גמל וקרן השתלמות מעביד
5.75	4,610	5.77	5,345	11. מס שכר ומס מעסיקים
23.02	18,463	23.52	21,794	12. סה"כ (מ - 9 עד 11)
100.00	80,206	100.00	92,659	14. סה"כ כללי (8 + 12)

שנה קודמת	שנה שוטפת	התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2
80,206	92,659	סה"כ כללי
(1,641)	(2,810)	בנכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים
268	(501)	הבראה, מענק יובל וביגוד
11	11	בנוסף הפרשה להסכם שכר/הפרשה לפנסיה קגמ
78,844	89,359	הוצאות שכר - נספח 1 לטופס 2

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2020**ארנונה כללית  
ניתוח תעריפים למ"ר

2018	2019	2020	2020	הסקטור
תעריף משוקלל (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף מינימום (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	
37.41	37.65	35.79	38.55	מגורים
84.07	84.85	70.26	87.24	משרדים שרותים ומסחר
42.99	43.12	25.61	43.71	תעשייה
40.22	40.28	39.54	41.31	בתי מלון
52.56	52.72	47.43	54.08	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
17.8200	11.82	0.01	13.09	קרקע תפוסה
1.59	1.46	0.1	1	מבנה חקלאות

(\*) תעריף מינימום כפי שנקבע בחוק ההסדרים לשנת 2020

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2020

רכוון תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים לפי פרקי התקציב  
 לשנה שסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020  
 - באלפי ש"ח -

מס' התב"רים		שנ		סג		ר		י		ס		מספר ותאור הפרק התקציבי		התקציב המאושר		ביצוע עד 31/12/2019		ביצוע בשנת 2020		הביצוע המצטבר ליום 31/12/2020																			
																				הכנסות				הוצאות				הכנסות				הוצאות							
פ				נ				ו				ס				ר				י				ס				מ											
ת				ו				ח				י				מ				ה				כ				נ											
ו				ס				ג				ר				י				מ				ה				כ				נ							
ס				ג				ר				י				מ				ה				כ				נ											
י				ס				ג				ר				י				מ				ה				כ				נ							
מ				ס				ג				ר				י				מ				ה				כ				נ							
פ				נ				ו				ס				ר				י				ס				מ											
ת				ו				ח				י				מ				ה				כ				נ											
ו				ס				ג				ר				י				מ				ה				כ				נ							
ס				ג				ר				י				מ				ה				כ				נ											
ר				י				מ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
י				מ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
מ				ה				כ				נ				ה				כ				נ															
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ											
נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ			
ה				כ				נ				ה				כ				נ				ה				כ				נ							
כ				נ																																			

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2020

תמיכות והשתתפויות שניתנו על ידי הרשות בשנת 2020

<u>התקציב</u>	<u>הביצוע בפועל</u>	
<u>באלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>1. תמיכות ועדה מקצועית</b>
292	292	עמותה לקידום הספורט
1,080	1,080	עמותת מרחבים
5	5	עמותת אתגרים
5	5	עמותת סאנרייז
<u>1,382</u>	<u>1,382</u>	
		<b>2. איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
164	181	הג"א ארצי
249	247	רשות ניקוז
109	85	נט"ן
89	89	איגוד ערים לאיכות סביבה
<u>611</u>	<u>602</u>	
		<b>3. השתתפויות</b>
20,288	17,012	השתתפויות משרד הרווחה
8,796	8,777	השתתפות בועדים מקומיים
2,879	2,110	השתתפות נוספת לועדים בדואים
588	648	השתתפויות שונות לחינוך
11,366	11,291	הנחות ארנונה
6,466	6,524	עמותת משגב הגליל
1,000	1,000	אזור תעשייה תרדיון
53	53	אשכול בית הכרם
<u>51,436</u>	<u>47,415</u>	<b>סה"כ השתתפויות</b>
<u>53,429</u>	<u>49,399</u>	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2020</b>

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
479	מפעם-פעילות הדרכה		5,773
713	בית העלמין משגב-תכנון ועבודות פיתוח		19
714	חוסנייה-תכנון מסגד	195	
715	תכנון ליבת משגב		14
777	הפקעת קרקעות לצרכים		60
832	אשכול צעירים	9	-
837	היתרי בניה לצרכי ציבור		88
868	תוכנית הינוך סביבתי	61	
883	תשתיות בישובים מתקציבי השבחה 2011		17
929	שיקום כבישי גישה בישובים		16
947	ישובים-התקנת סככות לתחבורה ציבורית		153
948	ערב אלנעים-ישור שטח והכנת מתחם	34	
951	ישובים-תשתיות מהשבחה 2012		24
983	תכנון שביל אופניים		370
999	דמיידה-מבנה רב תכליתי	146	
1023	ערב אל נעים-כביש ראשי		8,511
1024	סלאמה-כביש 45-47	44	
1025	אבטליון-השתתפות בתשתיות 40 יח"ד	136	
1027	ישובים-תשתיות מתקציבי השבחה		96
1033	מוס"ח-תיקון ליקויי בטיחות		41
1039	פרוייקט המיליון-2013		59
1057	תוכנית אב לשבילים		14
1063	בי"ס עודד-תכנון בינוי ביה"ס		123
1071	משטחי קומפוסט 2013		53
1073	תכנון שביל אופניים-יובלים/משגב/לשם		1
1077	ראס אלעין השלמת פיתוח	3	
1083	קורנית-השתתפות בתשתיות 31 יח"ד	92	
1088	יסודי גילון מדרכה וסובב הר גילון		110
1089	שדרוג מרכזי היסעים בתל"ס גליל ומעל"צ		48
1098	ישובים-חלף השבחה 2014		149
1099	פרוייקט המיליון 2014		60
1101	אגף החינוך-פדגוגיה		56
1112	מועצה-תכנון אסטרטגי		139
1125	גילון-הקמת מעון יום		1
1126	יסודי משגב-אולם ספורט		49
1128	הכנת תחשיבים לחוקי עזר לתשתיות	3	
1129	ו.מקומית היערכות ליישום תיקון 101		28
1130	פארק תעשיות בר לב-פיתוח תשתיות		6,067
1131	סלאמה-ביצוע כביש 38	78	
1132	הררית-מבנה מועדון ופיתוח גן משחקים		84
1137	הסדרת נגישות בתשתיות ומבני ציבור		198
1146	תכנון וביצוע שביל אופניים לרכיבת יוממות	-	84
1150	ישובים-חלף השבחה 2015		177
1152	מחסן מל"ח-שינוי תב"ע להגדלת המתחם		16
1157	פרוייקט המיליון 2015		87
1172	בתי עלמין בישובים הבדואים-הכנת תב"עות		54
1173	חוסנייה-תכנון מגרש ספורט		6

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1178	מערכת מידע גיאוגרפי		44
1179	אשחר-גן ילדים	347	
1180	ערב אלנעים-3 כיתות גן		150
1182	חוסניה-הרחבת מבנה רב תכליתי		8
1201	תכנון קמפוס משגב		84
1202	סלאמה-תשתיות א'	-	50
1206	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מבנה רב תכליתי		804
1207	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מגרש משולב	950	
1208	ישובים - חלף השבחה 2016		473
1211	פרויקט המיליון 2016		182
1213	תכנון יסודי לבון	1,375	
1223	הכנת תוכניות תמרור בישובים		70
1227	כמון-גן ילדים ניצן	39	
1228	תובל-גן ילדים	5	
1229	לוטם-גן ילדים	135	
1233	תכנון מבנן 700 א.ת.תרדיון	221	
1236	מורשת-גן ילדים		186
1238	סימון כבישים והתקני בטיחות 2016		63
1240	הסדרת חניות במרכז השירותים משגב	450	
1248	דמיידה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	202	
1249	כמאנה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	243	
1251	שינויים גיאומטריים סובב בי"ס אזורי משגב		48
1254	תוכנית מתאר הר שכניה	92	
1259	שיפוץ כביש גישה חוסנייה 2016		42
1262	שדרוג מתקני תאורה בישובים		81
1263	יסודי גילון-כיתות M21	47	
1267	סלאמה-הכנת תב"ע להסדרת כביש טבעתי		39
1273	ישובים חלף השבחה 2017		764
1274	ערב אלנעים-תכנון מסגד		64
1280	תשמישי קדושה ותוכנה לניהול בתי כנסת		6
1281	הסדר בטיחות רחבת הסעים על יסודי משגב		30
1284	מרכז קהילתי-הצטיידות 2017		6
1292	תוכנית אב כיבוי אש ל-4 ישובים		175
1294	פרויקט המיליון 2017		243
1295	הרחבת מבנה רווחה	103	
1298	הסדרת מדרכה לאורך מעגל תנועה	4	
1305	תוכנית לחיזוק הבטחון במועצה אזורית	94	
1306	הקמה והצטיידות צוות חוסן וחירום בישובים		28
1310	מקיף משגב-בינוי מבנה כיתות		382

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1311	אולם ספורט סלאמה-שריפה	66	
1316	סלאמה-פיתוח בשכונה ותיקה	38	
1318	תובל-בית כנסת	294	
1320	כמאנה-פיתוח ראש שטח		929
1324	סלאמה-מגרשים לשיווק		16
1326	שיקום כבישי גישה לישובים-2017	2	
1327	בי"ס גליל-עיצוב מרחבי למידה	80	
1330	הקמת פינות הנצחה לתושבי משגב		63
1334	כישור-תשתיות ל-19 יח"ד	168	
1336	ישובים-חלף השבחה 2018		2,247
1337	לבון-אולם ספורט		613
1339	פרויקט המיליון 2018		317
1346	גן שפתי בשורשים-דרך גישה		253
1352	כמאנה-הקמת מגרש ספורט דשא סינטטי		179
1353	מרכז קהילתי משגב-בטיחות 2018		130
1354	מרכז קהילתי משגב-הצטיידות 2018		11
1355	מרכז קהילתי משגב-שיפוצים 2018		69
1356	הובלת תהליכי חדשנות במועצה		16
1357	מועצה-פעילות ארגונית 2018		116
1359	שדרוג ותחזוקה של אמצעים דיגיטלים	49	
1360	גיבוש שנתי לעובדים 2018		184
1364	הקמת מגרש כדורגל במרכז השירותים משגב		945
1365	מקיף משגב עיצוב מרחבי למידה		5
1376	האב משגב-הקמה ותפעול		6
1380	סלאמה-תכנון קרקע פרטית שכונה דרומית		63
1382	תכנון והסדרת נגישות בתשתיות		28
1384	סלאמה-תכנון מועדון נוער		15
1386	מרכז מוסיקה-הקמה	1,914	
1387	אולם ספורט ישן-שיפוץ		70
1390	מסגד אבו בכר אלסדיק		15
1391	מגרש ספורט שכונתי בכמאנה מערבית		92
1393	ראס אלעין-גן ילדים		18
1394	טיפול בלישמניה	2	
1398	בי"ס קציר-תכנון		303
1399	חוסניה-תשתיות שלב א' בכבישים 8,9,10		11
1402	משק רכב-החלפת 3 רכבי אחזקה 2018	8	
1406	מיזם דיגיטלי לגיל השלישי במשגב		25
1409	שיפוץ מקוואות מורשת ואשחר		2
1416	התאמות נגישות טכנולוגית		4
1417	סלאמה-תכנון מפורט ומדידות לכביש		94
1418	שורשים-גן ילדים		50
1419	עצמון-בית כנסת הסדרת נגישות		32
1420	פרויקט תשתיות בישובים מחלף השבחה		1,442
1421	פרויקט המיליון 2019		467
1422	תכנון מפורט הפחתת לישמניה		28
1424	מרחבים-תכנון כפר הורים לגיל השלישי		77
1426	כמאנה-הכנת תב"ע לשינוי תוואי דרך	28	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1427	מוס"ח שיפוצים ואחזקה 2019		8
1428	מוס"ח הצטיידות 2019		13
1430	הצטיידות מועצה 2019		23
1431	מחשוב מועצה		15
1433	מלגות 2019		9
1434	רווחה-פיתוח יוזמות קהילתיות		36
1436	ישובים-שדרוג תחנות הסעה לתלמידים		27
1437	טל אל-תשתיות ציבוריות		198
1439	מועצה-שיפוצים והתאמות פיזיות למחלקות		30
1441	קורנית ושכניה-מועדון	306	
1444	הכיכר-מרחב לשותפות ויצירה	105	
1445	צורית שלב ו' השלמת הפרויקט		470
1448	סלאמה-תשתיות ציבוריות		33
1450	דמיידה-תשתיות ציבוריות		29
1452	מוס"ח-תכנון חיזוק מבנים מפני רעידות אדמה		11
1453	ראס אלעין-תשתיות ציבוריות		53
1454	מבנה קידום נוער-שיפוץ	50	
1455	תכנון תיכון אנתרופוסופי ביודפת		591
1457	כמאנה-משטח לחתונות		4
1458	מערכת מידע גיאוגרפי		
1460	מעלה צביה-מבנה ספורט	55	
1462	שיפוץ אולם גילון		268
1463	שדרוג מתקני תאורה בישובים	1	
1468	הסדרת כביש 2	12	
1469	נגישות מוס"ח		11
1470	הצטיידות מועדונית ערב אל נעים		8
1471	תכנון מבנה בריאות במרכז השירותים	4	
1472	מרכז תיירות ותעסוקה הר כמון		170
1474	יובלים שיקום תשתיות ציבוריות		400
1475	שורשים שיפוץ מגרש ספורט וגן משחקים		400
1476	כמון שדרוג מגרש הספורט		4
1478	הר חלוץ מועדון חברים		775
1480	שיווק ועידוד תיירות פנים	38	
1481	חינוך בנושא סביבה		27
1482	שיפוץ מקוואות	5	
1483	תכנון והסדרת נגישות במבני ציבור	25	
1484	מרחב הכלה הר שכניה	65	
1487	עיצוב מרחב למידה תבנית החינוך המוזהב	70	
1488	עיצוב חזות ביהס קציר	300	
1489	נגישות מוס"ח	11	
1490	ראס אל עין השלמת עבודות בשכונה הותיקה	3	
1492	תובל מבנה נוער		128
1493	יום ניקיון לאומי תשפ	1	
1494	הסדרת תשתיות פיזיות בפוזרות		32
1495	מוקד חירום		28
1497	חוסנייה השלמת פתוח כבישים	24	
1498	סלאמה תצר שכונה מערבית		4

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1501	מרחב מייקרים בקמפוס		56
1502	פרוייקט תשתיות בישובים מחלף השבחה 2020	1,891	
1503	פיתוח בית עלמין	933	
1504	הצטיידות מוסח 2020	18	
1505	שיפוצים ואחזקת מוסח 2020	23	
1506	פרוייקט המיליון 2020	689	
1507	אקסלרטור	69	
1508	קווי חיץ בישובים	173	
1509	שילוב אנשים עם מוגבלויות	28	
1510	יעוץ משפטי לפתוח אזורי תעסוקה ומסחר	45	
1512	פרוייקט רב תרבותיות	45	
1514	בינוי קהילתי	38	
1515	רכישת ציוד מרכז קהילתי מצ'ינג מ.הרתבות	23	
1516	גינות לימודיות וכנס חינוך	35	
1519	יעוץ משפטי אסטרטגי	300	
1520	מחשוב מועצה 2020	1	
1521	משבר קורונה סיוע לעסקים	113	
1522	משבר סיוע לדורשי עבודה	49	
1523	כמאנה ישן מול חדש	102	
1528	שריפה במשרדי ביהס גילון	31	
1531	מרחב הכלה מורשת	70	
1532	תכנון והיתר בניה כיתה יבילה ב"ס גליל	6	
1534	ראס אל עין הרחבת מבנה רב תכליתי	19	
1537	מעבר תת קרקעי חניון שגב	100	
1539	הנגשה אקוסטית ב"ס גליל	29	
1540	הנגשה אקוסטית ב"ס כמאנה	29	
1542	הנגשה אקוסטית יסודי עודד	29	
1543	הנגשה אקוסטית קציר משגב	29	
1544	הנגשה אקוסטית יסודי משגב	29	
1545	פינוי מפגעי פסולת בשטחים פתוחים	22	
1547	הנגשה אקוסטית מקיף סלאמה 2 כיתות	86	
1548	רכישת שני טנדרים	17	
1549	תוכניות הפעלה נוער וצעירים-חינוך	72	
1550	תוכניות הפעלה בתחום הרווחה	42	
1552	נגישות אקוסטית מקיף משגב	86	
1553	נגישות אקוסטית הרכס	57	
1554	נטיעת עצים כערך חליפי	236	
1555	מסגד בדמיידה	95	
1556	יישום רפורמה ברישוי עסקים	66	
1557	נגישות אקוסטית גן סנסיבאד סלאמה	29	
1558	הנגשה אקוסטית גן תות במכמנים	29	
1560	נגישות פיזית גן קורנית	47	
1562	שימור צוות חוסן וחירום ישובי	61	
1563	ציוד לניהול משק הפסולת	345	
1566	גן ילדים במורן	50	
1567	תובל שיפוץ דירות לשכירות	400	
1572	מורשת חומש 2	469	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2020

- באלפי ש"ח -

מספר	שם התבר	גרעונות	עודפים
תב"ר	גילון חומש 2	זמניים	זמניים
1573			909
		-----	-----
	סה"כ	10,207	46,353
		=====	=====

**תב"רים לסגירה ליום 31/12/2020**

מס' תבר	שם מס' תבר	תקציב	ביצוע הכנסות	ביצוע הוצאות	יתרת עודף בתב"ר	יתרת חוסר בתב"ר
902	פרוייקט המיליון 2011	1,500,000	1,357,486.00	1,357,486.00	-	-
963	פרוייקט המיליון 2012	1,500,000	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
991	דמייה המשך בבית מסד	1,072,000	1,070,940.20	1,070,940.20	-	-
1080	יובלים-השתתפות בתשתיות 31 י"ח	1,076,000	1,033,560.00	1,033,560.00	-	-
1086	מרכז השירותים מעל תנועה ביצאה מהמועצה	828,000	849,486.08	849,486.08	-	-
1114	רווחה תוכנית חומש לישוים בדואים	60,000	43,069.32	43,069.32	-	-
1117	מנוף תוכנית חומש מבני ציבור	1,720,000	1,107,661.50	1,107,661.50	-	-
1119	מסדות חינוך הנגשה	206,000	206,333.80	206,333.80	-	-
1143	מצפה אביב גן ילדים	1,291,000	1,242,857.65	1,242,857.65	-	-
1167	הנגשה והתאמת אתרי אינטרנט לסמארטפונים	145,000	145,594.58	145,594.58	-	-
1189	יזפת גן ילדים	1,107,000	1,090,611.78	1,090,611.78	-	-
1197	רכישת כלי אצירה מכלים כתומים	343,500	343,827.89	343,827.89	-	-
1199	סקר נכסים לצרכי ארנונה	1,200,000	1,200,000.00	1,200,000.00	-	-
1200	הודרת בנייה למתחם המועצה מעצמון	100,000	100,161.29	100,161.29	-	-
1210	פיתוח ופעילות ארגונית	227,500	212,411.20	212,411.20	-	-
1217	מרכז קהילתי משגב בטיחות	300,000	300,000.00	300,000.00	-	-
1219	מרכז קהילתי משגב שיפוצים	1,645,000	1,618,927.00	1,618,927.00	-	-
1242	שיפוצ ועדווג מגרש הכדורגל	370,000	-	-	-	-
1243	מוס"ח - מחשוב ותקשורת 2016	540,000	596,777.00	596,777.00	-	-
1256	מערבת גילוי אש בבתי הספר 2016	303,000	302,997.88	302,997.88	-	-
1258	הסדר בטיחות בהיסעים ופיתוח רחבות בבתי הספר	100,000	107,350.00	107,350.00	-	-
1261	מדדנה בית עלמין במרכז השירותים משגב	100,000	100,520.94	100,520.94	-	-
1269	על יסודי משגב פרויקט ויזיקה מחקרית	148,000	146,828.00	146,828.00	-	-
1293	חברה וקליטה 2017	395,000	400,284.70	400,284.70	-	-
1303	הר חלוץ רכישת מבנה סוכנות	643,000	643,000.00	643,000.00	-	-
1314	סוכנות כיבוי אש לישוים 2017	85,000	87,466.43	87,466.43	-	-
1317	אורט סלאמה מגרש כדורגל	288,000	288,000.00	288,000.00	-	-
1319	הכשרת מתחם לתברואה ואוכית הסביבה	210,000	209,755.00	209,755.00	-	-
1328	ב"ס יסודי כמאנה עיצוב מרחבי למידה M12	80,000	73,207.00	73,207.00	-	-
1342	ציוד לצוותי חילוץ יישוים	170,000	156,168.00	156,168.00	-	-
1343	הצטיידות מועצה 2018	70,000	70,000.00	70,000.00	-	-
1350	על יסודי משגב מרכז לימודי להקלאות וסביבה	200,000	201,537.35	201,537.35	-	-
1351	על יסודי משגב תוכנית לימודי החלל	190,000	198,277.00	198,277.00	-	-
1362	הקמת צוותי חוסן וחירום (צח") ישובים במועצה	902,000	720,233.40	720,233.40	-	-
1363	רווחה הצטיידות למעבר למבנה חדש	98,000	98,000.00	98,000.00	-	-
1368	יסודי משגב עיצוב מרחב למידה M12	80,000	80,000.40	80,000.40	-	-
1369	יסודי מורשת עיצוב מרחב למידה M12	80,000	61,838.00	61,838.00	-	-
1372	אמצעי בטחון לשכות רווחה	60,000	60,000.00	60,000.00	-	-
1375	יסודי סלאמה עיצוב מרחב למידה M12	80,000	80,000.00	80,000.00	-	-
1378	מוס"ח שיפוצים ואחזקה 2018	995,000	983,124.50	983,124.50	-	-
1379	צילום אורטופוטו כולל אלכסונים	131,000	131,000.00	131,000.00	-	-
1381	סלאמה תכנון קרקע פרטית שכונת	100,000	117,550.00	117,550.00	-	-
1389	חברה וקליטה 2018-19	1,042,000	949,273.00	949,273.00	-	-
1396	ב"ס אסיף מרכז פסיקה ניסויית	248,000	195,839.00	195,839.00	-	-
1425	מרחבים פיתוח וביצוע תוכניות למען האזרחים הוותיקים	150,000	150,088.00	150,088.00	-	-
1432	קורס חובשים והשתלמויות	30,000	-	-	-	-
1443	ב"ס קציר שיפוצ מבנה אמבר	500,000	500,000.00	500,000.00	-	-
1451	הצטיידות מדעים ב"ס בישוים בדואים	51,000	50,745.62	50,745.62	-	-
1456	ב"ס מורשת נגישות פיזית פרטנית	80,000	80,000.00	80,000.00	-	-
1458	מערבת מידע גאוגרפי (GIS)	80,000	80,000.00	80,000.00	-	-
1461	ערב אל נעים תשתיות בישוב	300,000	302,775.03	302,775.03	-	-
1464	סקר נכסים	100,000	105,297.39	105,297.39	-	-
1465	חוסניה תשתיות ציבוריות (תקציב המיליון)	21,000	36,410.50	36,410.50	-	-
1467	קוד רובוטיקה תשפ	108,000	107,985.20	107,985.20	-	-
1473	פיילוט מיכלים עיליים	240,000	24,000.00	24,000.00	-	-
1477	לוטם השתתפות בהקמת גן ילדים	200,000	200,000.00	200,000.00	-	-
1479	תביעת מקורות (קולחי משגב)	570,000	572,000.00	572,000.00	-	-
1496	מבשרי קשר	172,000	159,937.30	159,937.30	-	-
1499	חידוש מבנים קידום נוער	50,000	-	-	-	-
1500	מנוף שיפוצ מועדון פאבלה	280,000	292,301.00	292,301.00	-	-
1524	רכישת ציוד מיגון בסיסי לעובדים קורונה	35,000	35,000.00	35,000.00	-	-
1525	תקשורת עם תושבים קורונה	58,000	58,079.60	58,079.60	-	-
1526	תגבור פיקוח עירוני קורונה	77,000	76,970.42	76,970.42	-	-
1527	תגבור מוקד או חמל רשותי קורונה	30,000	30,027.80	30,027.80	-	-
1536	החלפת מיכלי אצירה ברחבי המועצה	275,000	275,011.81	275,011.81	-	-
	<b>סך הכל</b>		<b>23,118,585.56</b>	<b>23,118,585.56</b>		
	יתרת עודף					

**החברה הכלכלית למשגב בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

## תוכן העניינים

### עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5-6	נספח לדוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-24	ביאורים לדוחות הכספיים

---

---

---

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה הכלכלית למשגב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

השקעה בחברת הבת נכללת בדוחות הכספיים הנ"ל על בסיס עלות. כמו כן, לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים של החברה וחברת הבת.

לדעתנו, פרט להצגת ההשקעה בחברה הבת על בסיס עלות כאמור לעיל, הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020–2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון  
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

חיפה  
14 ביוני, 2021

קסלמן וקסלמן, מת"ם חיפה בניין 25, ת.ד 15084 חיפה 3190500, ישראל  
טלפון: +972-4-8605000, פקס: +972-4-8605001, [www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il)

(1) 2020-דו"ח 326-D

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

## מאזנים

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

31.12.2019	31.12.2020	באור	
			<b>רכוש שוטף:</b>
3,196	2,472	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,913	1,515	4	לקוחות
3,673	3,382	5	חייבים ויתרות חובה
<u>9,782</u>	<u>7,369</u>		
-	-	6	השקעה בחברת בת (*)
<u>12,359</u>	<u>11,897</u>	7	<b>רכוש קבוע</b>
<u><u>22,141</u></u>	<u><u>19,266</u></u>		

(\*) קטן מ-1 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

## מאזנים

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

31.12.2019	31.12.2020	באור	
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
1,135	1,003	8,11	אשראי מתאגידים בנקאיים
4,356	2,525	9	התחייבויות לספקים ונותני שירותים
2,841	3,210	10	זכאים ויתרות זכות
<u>8,332</u>	<u>6,738</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
1,737	924	11	אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
2,056	743	12	הלוואות מצד קשור
495	2,374		שטרי הון למועצה אזורית משגב
368	46	13	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
<u>4,656</u>	<u>4,087</u>		
		14	<b>שעבודים, ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות</b>
		15	<b>הון עצמי:</b>
10,106	10,106		הון המניות
115	115		קרנות הון
(1,068)	(1,780)		יתרת הפסד
<u>9,153</u>	<u>8,441</u>		
<u><u>22,141</u></u>	<u><u>19,266</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

14 ביוני, 2021

שמוליק דודאי – מנכ"ל

דני עברי – יו"ר  
הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

## דוחות רווח והפסד

### בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31.12.2019	31.12.2020		
30,068	31,180	16	הכנסות (1)
27,015	30,003		הוצאות תפעול (1)
3,053	1,177		<b>רווח תפעולי</b>
1,971	1,852	17	הוצאות הנהלה וכלליות
1,082	(675)		<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>
249	65	18	הוצאות מימון, נטו
(7)	28		הכנסות, (הוצאות) אחרות נטו
826	(712)		<b>רווח (הפסד) נקי לשנה</b>

(1) ראה נספחים מצורפים בגין הכנסות והוצאות תפעול לפי יחידות - (עמודים 5-6).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

נספח 1 - לדוחות רווח והפסד - הרכב לפי יחידות

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2019

סך-הכל	כח אדם, נטו*	תיירות ופעילות עסקי משגב	פיתוח והרחבת ישובים ותשתיות ציבוריות, ברוטו (1)	שירותי פיקוח וניהול כללי	בית החכ"ל	גינון	מועדון כפרי	
30,068	314	42	19,498	433	690	1,819	7,272	<b>הכנסות</b>
								<b>הוצאות תפעול:</b>
3,327	109	40	317	-	-	1,002	1,859	שכר עבודה ונלוות
18,236	-	-	18,236	-	-	-	-	הוצאות בגין פיתוח תשתיות
2,905	-	-	-	-	216	256	2,433	אחזקה
638	-	-	-	-	-	2	636	אירועים, השתלמויות חוגים ותערוכות(2)
(*) 1,156	-	-	-	-	(*) 91	5	1,060	הוצאות פחת
109	-	-	-	-	-	20	89	משרדיות, תקשורת וכיבודים
319	-	-	91	-	-	127	101	אחזקת רכב ונסיעות
71	-	-	-	-	-	-	71	עלות מכר חנות
50	-	-	-	-	-	-	50	פרסום
44	-	-	44	-	-	-	-	ביטוחים
160	-	-	145	-	10	-	5	שירותים מקצועיים
27,015	109	40	18,833	-	317	1,412	6,304	<b>סה"כ הוצאות תפעול</b>
3,053	205	2	665	433	373	407	968	<b>רווח מפעולות רגילות</b>
1,971	35	-	1,015	363	172	203	183	הנהלה וכלליות
249	-	-	52	-	-	-	197	הוצאות מימון, נטו
7	-	-	7	-	-	-	-	אחרות
826	170	2	(409)	70	201	204	588	<b>רווח (הפסד) נקי לשנה</b>

(1) ראה ביאור 16

(2) כולל הוצאות שכר עבודה המתייחסות למועדון הכפרי בסך של 348 אלפי ₪

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

נספח 1- לדוחות רווח והפסד - הרכב לפי יחידות

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020

סך-הכ	אשפה	ניהול כללי	מבנה האב	פרויקט גגות סולריים	כח אדם, נטו*	פיתוח והרחבת ישובים ותשתיות ציבוריות, ברוטו (1)	שירותי פיקוח	בית החכ"ל	גינון	מועדון כפרי	הכנסות
31,180	1,859	456	904	-	71	24,842	291	672	1,685	400	
											<b>הוצאות תפעול:</b>
1,383	-	-	-	-	-	327	1	-	1,030	25	שכר עבודה ונלוות
26,459	1,864	-	933	-	-	23,510	-	-	152	-	הוצאות בגין פיתוח תשתיות
274	-	-	-	-	-	-	-	222	52	-	אחזקה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	אירועים, השתלמויות חוגים ותערוכות(2)
1,074	-	-	-	-	-	-	-	90	4	980	הוצאות פחת
8	-	-	-	-	-	2	-	6	-	-	משרדיות, תקשורת וכיבודים
163	-	-	-	-	-	52	-	-	111	-	אחזקת רכב ונסיעות
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עלות מכר חנות
2	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	פרסום
65	-	-	-	-	-	54	-	-	11	-	ביטוחים
575	-	-	-	151	-	374	-	-	-	50	שירותים מקצועיים
30,003	1,864	-	933	151	-	24,321	1	318	1,360	1,055	
1,177	(5)	456	(29)	(151)	71	521	290	354	325	(655)	<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>
1,852	-	456	-	-	-	767	140	280	209	-	הנהלה וכלליות
65	-	-	-	-	-	65	-	-	-	-	הוצאות מימון, נטו
28	-	-	-	-	-	28	-	-	-	-	הכנסות אחרות
(712)	(5)	-	(29)	(151)	71	(283)	150	74	116	(655)	<b>רווח (הפסד) נקי לשנה</b>

(1) ראה ביאור 16

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי  
בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

<u>סך-הכל</u>	<u>(יתרת הפסד)</u>	<u>קרנות הון</u>	<u>הון המניות</u>	
8,327	(1,894)	115	10,106	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
826	826	-	-	רווח לשנת 2019
9,153	(1,068)	115	10,106	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(712)	(712)	-	-	הפסד לשנת 2020
8,441	(1,780)	115	10,106	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

## דוחות על תזרימי המזומנים בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
826	(712)	<b>תזרימי מזומנים (לפעילות) מפעילות שוטפת:</b>
		רווח (הפסד) נקי לפי דוח רווח והפסד
1,641	1,038	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים
		מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>2,467</u>	<u>326</u>	<b>מזומנים, נטו, (לפעילות) מפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</b>
(227)	(671)	רכישת רכוש קבוע
-	-	מכירת רכוש קבוע
<u>(227)</u>	<u>(671)</u>	<b>מזומנים, נטו, לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות - מימון:</b>
-	1,879	קבלת שטר הון
(1,081)	(2,258)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(1,081)</u>	<u>(379)</u>	<b>מזומנים נטו, לפעילות מימון</b>
1,159	(724)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
2,037	3,196	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>3,196</u>	<u>2,472</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

## דוחות על תזרימי המזומנים בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
1,206	1,133	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: פחת ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(3)	(322)	
1,203	811	
2,748	1,398	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: ירידה בלקוחות (עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה ירידה בספקים ונותני שירותים (ירידה) עלייה בזכאים ויתרות זכות
(967)	291	
(1,330)	(1,831)	
(13)	369	
438	227	
1,641	1,038	סך הכל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 1 - כללי:

## א. התאגדות ומטרות:

החברה התאגדה ביום 10 באוקטובר 1988 כחברה עירונית באישור שר הפנים. מטרות החברה הינן הקמה, החזקה וניהול של מתקני ספורט ורווחה תעשייתיים ותיירותיים וכן יזום פרויקטים כלכליים בתחומי המועצה האזורית משגב. החברה בבעלות מלאה של המועצה מקומית משגב.

## ב. תחומי פעילות:

החברה, מבצעת פתוח תשתיות וניהול פרויקטים בישובי משגב, מנהלת את מועדון כפרי משגב, מבצעת עבודות גינון למועצה אזורית משגב ולגופים חיצוניים, מנהלת מבני תעשייה להשכרה ומתן שירותים בפארק תעשייה משגב ובפארק תעשייה בר-לב ומספקת שירותי קבלן כח אדם למועצה אזורית משגב. בשנת החשבון הועברה פעילות מועדון כפרי משגב לעמותת משגב הגליל עמותה לקידום ההתיישבות בגליל והחל משנת החשבון הכנסות החברה מהמועדון הכפרי הינן דמי זיכיון.

## ג. חברה מוחזקת:

החברה מחזיקה בשיעור של 28% ממניות פארק תעשיות משגב בע"מ (להלן: "החברה המוחזקת"). החברה המוחזקת עסקה ביזום ובניהול הקמת פארק תעשיות במשגב. לאור מצב הנדל"ן באזור האמור החברה המוחזקת אינה עוסקת בעבודות הבנייה וההקמה. החברה המוחזקת אינה פעילה. ביום 31 בדצמבר 2015, התקבלה החלטה בישיבת הדירקטוריון של החברה לפיה תצטרף החברה להליך פירוקה מרצון של החברה המוחזקת בכפוף לכך כי חברת ח.מר. בע"מ (בעלי השליטה בחברה המוחזקת) תקבל על עצמה לשאת בכל העלויות הכרוכות בהליך הפירוק.

## ד. חברה בת:

החברה מחזיקה במישרין ב- 99% מהזכויות בהון, מזכויות ההצבעה ומהזכויות למנות מנהלים בחברה לפיתוח תרדיון ובר לב בע"מ (להלן: "החברה הבת") כמו כן החברה מחזיקה בעקיפין, דרך החברה הבת, 99% מהזכויות בהון, מזכויות ההצבעה ומהזכויות למנות מנהלים במנהלת תרדיון בע"מ (להלן: "החברה הנכדה"). החברה הבת הוקמה לניהול אזור התעשייה תרדיון המצוי בתחום שיפוטה של משגב ואזור התעשייה בר לב שבתחום שיפוטן של מועצה אזורית משגב ומועצה אזורית מטה אשר. החברה הבת אינה פעילה משנת 2002. לנוכח האמור לעיל המועצה האזורית משגב החלה לפעול לפירוקה של החברה הבת לצורך "שיטוח" המבנה התאגידי באופן שהחברה הבת תפורק ומניותיה של החברה הנכדה יועברו למועצה האזורית משגב. ביום 21 בספטמבר 2015, אישר דירקטוריון החברה הנכדה את העברת מלוא הזכויות במניות למועצה. כמו כן בישיבת מליאת המועצה האזורית משגב מיום 18 באוגוסט 2015, הוחלט על פירוק חברת הבת והעברת החברה הנכדה לאחזקתה הישירה של המועצה האזורית משגב. החלטה זו כפופה לאישור משרד הפנים. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם הושלם ההליך כאמור לעיל.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

דיווח כספי נומינלי	-	דיווח כספי המבוסס על סכומים מדווחים.
החברה	-	החברה הכלכלית למשגב בערבון מוגבל.
המועצה	-	מועצה איזורית משגב.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל.
חברת בת	-	החברה לפיתוח תרדיון ובר לב בע"מ.
חברה מוחזקת	-	חברת "פארק תעשיות משגב" בע"מ.

ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן: תקן 12"). תקן 12 מגדיר כלהלן:

מועד מעבר	-	המועד שלאחריו יחל הדיווח הכספי הנומינלי, דהיינו 31 בדצמבר 2003.
סכום מותאם	-	סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו-36.
סכום מדווח	-	סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת הסכומים לאחר מועד המעבר בוצעה בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין.

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

4. כל נתוני ההשוואה לתקופות קודמות מוצגים כשהם מותאמים למדד של מועד המעבר.

5. מאזן:

(א) פריטים לא כספיים (כגון: השקעות המוצגות לפי עלות, רכוש קבוע ופריטי הון), מוצגים בסכומים מדווחים.

(ב) פריטים כספיים מוצגים במאזן בסכומים מדווחים.

(ג) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

6. דוח רווח והפסד :

(א) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים כאמור לעיל (כגון: פחת והפחתות, רווחי או הפסדי הון) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.

(ב) יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בערכים מדווחים.

ג. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שער החליפין של הדולר של ארה"ב ושיעורי השינויים, בתקופות החשבון:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
108.04	101.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.456	3.215	דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
0.6	(0.7)	מדד המחירים לצרכן
(7.79)	(6.97)	דולר של ארה"ב

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ה. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

ו. השקעות בחברות מוחזקות:

1. השקעות בחברות מוחזקות מוצגות על בסיס עלות.
2. החברה לא עורכת דוחות כספיים מאוחדים.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. רכוש קבוע:

1. מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפרשות לירידת ערך על פי תקן חשבונאות מספר 15. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.
2. שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

ח. הכרה בהכנסה:

1. ההכנסות מהספקת שירותים - נכללות עם ביצוע השירות.
2. הכנסות מהסכמי פיתוח עבור תשתיות בישובים נכללות עם התקדמות העבודות בהתאם לחשבונות המתקבלים מקבלני הביצוע. כאשר צפוי הפסד מהחוזה, נזקפת לרווח והפסד הפרשה להפסד החזוי, וזאת ללא קשר אם החלה העבודה בהקשר עם אותו חוזה ולשלב ההשלמה של העבודה בהקשר לחוזה.

ט. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

י. מכשירים פיננסיים:

המכשירים הפיננסיים של החברה כוללים בעיקר נכסים לא נגזרים כגון מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לא נגזרות כגון אשראי לזמן קצר וזכאים ויתרות זכות.

בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים של החברה הכלולים בהון החוזר שלה בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם כלולים בספריה.

יא. רישום לפי יחידות תפעול:

הנתונים בנספח לדוחות הרווח וההפסד, הרכב לפי יחידות תפעול, כולל העמסת התקורות בין היחידות השונות, מבוססת על הערכת הנהלה וחישובים תמחירים.

יב. תאגיד עירוני:

החברה הינה תאגיד עירוני ובנושאים מסוימים חלים עליה חוקים ותקנות אשר חלים על המועצה (כגון חוק חובת מכרזים, קבלת הלוואות, תשלום שכר בכירים, מינוי עובדים ועוד)

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

הרכב:

31.12.2010	31.12.2020	שיעור ריבית ליום 31.12.2020	
21	1,845		בקופה ובבנקים
3,175	627	0.01%	פיקדונות (ב)
3,196	2,472		סך-הכל

באור 4 - לקוחות:

31.12.2019	31.12.2020		
944	923		בחשבון פתוח
2,075	592		הכנסות לקבל
3,019	1,515		הפרשה לחובות מסופקים
(106)	-		
2,913	1,515		סך-הכל

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

### באור 5 - חייבים ויתרות חובה :

31.12.2019	31.12.2020	
1,776	1,251	צדדים קשורים (1)
1,786	1,786	חברה אם- מועצה אזורית משגב (1) (2) (3)
87	61	הוצאות מראש
-	74	מוסדות
24	210	חייבים ויתרות חובה אחרים
3,673	3,382	

(1) ראה באור 20.

(2) כולל עלויות שירותי בניה עבור המועצה בסך של כ- 4,206 ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019, (ליום 31 בדצמבר 2018 – 4,206 אלפי ₪), בניכוי סך של כ- 2,421 אלפי ש"ח שהתקבלו מהמועצה (105 אלפי ש"ח ב-2019 ו- 2.316 מיליון ש"ח עד 2018), לכיסוי חלק מעלויות המבנה, שנמסר בספטמבר 2018 למועצה.

(3) במליאת המועצה האזורית משגב (להלן: "מליאת המועצה") שהתקיימה ביום 8 באוגוסט 2017 ובישיבת הדירקטוריון של החברה מיום 5 באוקטובר 2017, הוחלט לראות בהקמת החלק המיועד לשמש את עמותת מרחבים בבניין החדש במועדון הכפרי כשירותי בנייה שבוצעו על ידי החברה עבור המועצה האזורית משגב (להלן: "המועצה"). שווי הבנייה יכולה חלק מהכספים שהועברו לחברה מהמועצה על פי החלטות קודמות של מליאת המועצה ואשר הוגדרו בעבר כהשקעות בהון מניות. הואיל וכך אישרה מליאת המועצה שינוי החלטות קודמות שלה במסגרתן הועברו לחברה סך של 4,000,000 ש"ח שבגינן הוקצו למועצה מניות של החברה וסכום נוסף של 1,810,000 ש"ח שכנגדו טרם הונפקו למועצה מניות. מליאת המועצה ודירקטוריון החברה החליטו כי חלק מהסכומים שהוגדרו כמיועדים להשקעה בהון מניות של החברה בסכום הדרוש לכיסוי סכום שווי הבניה ייזקף לכיסוי התשלום. החברה בתיאום עם המועצה פועלת לביצוע הפעולות הנדרשות לביטול הקצאת מניות החברה למועצה בסכום הנדרש, כולל נקיטת הליכים ככל שיידרשו, לשם הפחתת ההון המונפק של החברה בהתאם. (ראה ביאור 15(1)).

### באור 6 - השקעה בחברה בת :

31.12.2019	31.12.2020	
-	-	החברה לפיתוח תרדיון וברלב בערבון מוגבל (עלות) (*)
-	-	(*) 148 ₪, ראה ביאור 1ד.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 7 - רכוש קבוע:  
א. הרכב :

סך-הכל	קרקע	שיפורים במושכר	מבנה תעשייה תרדיון	כלי רכב	ציוד ריהוט משרדי ומכשירים	מבנים, מועדון כפרי ובריכה <sup>(4)</sup>	
							1. הרכב: עלות: ליום 1 בינואר 2020 תוספות
32,935	-	336	3,901	215	4,073	24,410	
671	636	-	-	-	35		
33,606	636	336	3,901	215	4,108	24,410	ליום 31 בדצמבר 2020
							פחת נצבר: ליום 1 בינואר 2020 תוספות
20,576	-	334	3,751	195	3,161	13,135	
1,133	-	1	39	5	95	993	
21,709		335	3,790	200	3,256	14,128	ליום 31 בדצמבר 2020
							יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
11,897	636	1	111	15	852	10,282	
12,359	-	2	150	20	912	11,275	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
							2. שיעורי הפחת השנתיים ב - %
			4	15	6 - 33	2 - 10	

3. זכויות במקרקעין ושעבודים - ראה באור 14א'.

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 8 – אשראי מתאגידים בנקאיים  
הרכב:

31.12.2019	31.12.2020
1,135	1,003

חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך

באור 9 - התחייבות לספקים ונותני שירותים:

31.12.2019	31.12.2020
982	892
2,793	500
581	1,133
4,356	2,525

בחשבון פתוח  
בחשבון המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם

סך-הכל

באור 10 - זכאים ויתרות זכות:  
א. הרכב:

31.12.2019	31.12.2020
1,033	502
(64)	75
73	-
189	281
1,230	350
-	1,944
380	58
2,841	3,210

התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורות  
מזמיני עבודה (ראה ב' )  
מוסדות  
הכנסות מראש  
מקדמות על חשבון פרויקטים  
עמותת משגב הגליל (\*)  
זכאים אחרים

סך-הכל

(\*) כאמור בביאור 1, בשנת החשבון הוערה פעילות מועדון הכפרי לעמותת משגב הגליל

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 10 - זכאים ויתרות זכות (המשך):

ב. הלהן נתונים המתייחסים ליתרות תקבולים ממשתכנים לביצוע פיתוח תשתיות, נטו:

31.12.2019	31.12.2020	
(120)	(120)	הפרשה להפסד בגין פרויקט "צורית"
37,707	79,455	פיקדונות בנאמנות והמחאות
37,523	79,410	משתכנים (בגין עבודות שטרם בוצעו)
64	(75)	סה"כ

באור 11 - אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאים:

א. הרכב לפי בסיס הצמדה ושיעורי ריבית:

31.12.2019	31.12.2020	שיעור ריבית ליום 31.12.2019	בסיס הצמדה	
		%		
1,667	1,044	4.49%	לא צמודה	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:
1,205	883	2.84%	לא צמודה	הלוואות מבנק (1)
2,872	1,927			הלוואה מבנק (2)
(1,135)	(1,003)			בניכוי חלויות שוטפות
1,737	924			

ב. מועדי הפרעון לאחר תאריך המאזן(\*):

1,135	1,003	בשנה הראשונה - חלויות שוטפות
1,073	924	בשנה השנייה
816	-	בשנה השלישית
343	-	בשנה הרביעית
103	-	בשנה החמישית
1,458	-	מעל חמש שנים ואילך
4,928	2,670	

\*כולל הלוואות מצד קשור ביאור 12.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

## באור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים (המשך):

### ג. הלוואה מבנק -

- (1) הלוואה לא צמודה נושאת ריבית קבועה בשיעור של 4.49% לפירעון ב - 120 תשלומי קרן וריבית חודשיים החל מחודש אוגוסט 2012 ועד לחודש יולי 2022. להבטחת הלוואה ניתנה לבנק המלווה ערבות של המועצה האזורית משגב. ההלוואה ניתנה למימון פרויקט הרחבת מועדון.
- (2) הלוואה לא צמודה נושאת ריבית בשיעור של 2.84%. קרן הלוואה תיפרע בתשלומים רבעוניים החל מחודש יולי 2018 ועד לחודש אוגוסט 2023. הריבית משולמת מדי רבעון החל מחודש נובמבר 2015. להבטחת הלוואה ניתנה לבנק המלווה ערבות של המועצה האזורית משגב. ההלוואה נתקבלה למימון הפסד שנוצר בפרויקט צורית.

## באור 12 - הלוואות מצד קשור :

א. הלוואות ממועצה איזורית משגב.

31.12.2019	31.12.2020	
		<b>ב. פרטים נוספים :</b>
		1. צמודה ל - 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פרעון אך לא לפני ה - 1 בינואר 2020.
743	743	3. צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור ריבית של 2% לשנה, עד לחודש מאי 2020.
34	-	4. צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור ריבית של 2% לשנה, עד לחודש מאי 2032 (*).
1,279	-	
2,056	743	<b>סך-הכל</b>

(\* בשנת החשבון נפרעה הלוואה והונפק שטר הון בסכום זהה.)

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

**באור 13 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:**

**א. הרכב:**

31.12.2019	31.12.2020	
466	136	בשל פיצויי פיטורין
(98)	(90)	בניכוי יעודה
<u>368</u>	<u>46</u>	

**ב. פרטים נוספים:**

1. התחייבויות החברה לפיצויי פיטורין, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.
2. היעודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בקופות פיצויים בתוספת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשעבוד, כל עוד לא מולאו התחייבויות המעביד לפיצויים בהתאם לחוק.

**באור 14 - שעבודים, ערבויות, התקשרויות ותביעות תלויות:**

**א. שעבודים:**

1. זכויות במקרקעין בגוש 19278 חלקה 4 ודמי שכירות המתקבלים בחברה בגין חוזי שכירות בנכס זה משועבדים בשעבוד קבוע ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
2. ניירות ערך, שטרות ומסמכים סחירים אחרים משועבדים, ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
3. זכויות לקבלת דמי שכירות במבנה 601 באזור תעשייה תרדיון, דמי שכירות ותשלומים אחרים המתקבלים בחברה בגין חוזי שכירות בנכס זה, משועבדים ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
4. כספים המגיעים לחברה מחברת ישראלכרט בע"מ והחברה לכרטיסי אשראי לישראל בע"מ משועבדים ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
5. סכומים המגיעים לחברה מאת לקוחותיה או חייבים אחרים וכן שיקים ושטרות ומסמכים סחירים עד גובה ההלוואה בגין הרחבת המועדון הכפרי (קרן ההלוואה כ - 5.5 מיליון ש"ח) לבנק לאומי לישראל בע"מ.

**ב. ערבויות:**

1. החברה העמידה ערבות בנקאית בסכום 206 אלפי ש"ח לטובת משרד הכלכלה והתעשייה.
2. נתקבלה ערבות מהמועצה האזורית משגב להלוואה שנתקבלה מבנק לאומי - ראה באור 11 ג(1).
3. נתקבלה ערבות מהמועצה האזורית משגב להלוואות שקיבלה החברה מבנק הפועלים - ראה באור 11 ג(1)(2)(3).

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 14 - שעבודים, ערבויות, התקשרויות ותביעות תלויות (המשך):

## ג. התקשרויות:

1. החברה הינה צד להסכמים מול המועצה לניהול והקמת תשתיות ציבוריות ביישובים שונים. החברה אחראית בכל הקשור לתיאום תכנון, ניהול, פיקוח ותיאום הפרויקט בהתאם לשלבי העבודה ההנדסית כמפורט בהסכמים. נקבעו תנאים נוספים בהסכמים שעל החברה לעמוד בהם, כולל התקורות להן זכאית החברה והכלולות בסעיף הכנסות מפיתוח והרחבות תשתיות ציבוריות.
  2. החברה קשורה בהסכמים עם משתכנים לצורך עבודות פיתוח תשתיות ובניית בתים ביישובים מרחב המועצה האזורית משגב. בגין עבודות אלו המבוצעות עבור המשתכנים, גובה החברה תקורות הכלולות בסעיף פיתוח והרחבת תשתיות ציבוריות. עבודות בניית הבתים מוזמנות על ידי המשתכנים ישירות מהקבלן והחברה מציגה בדוחותיה הכנסות מניהול והוצאות והכנסות בגין תכנון בניית בתים בלבד.
  3. הסכומים המתקבלים מהמשתכנים לפרויקטים הנ"ל מופקדים בחלקם בנאמנות ובחלקם בחשבונות בנק נפרדים של החברה ומשמשים לפעילות זו בלבד, ראה ביאור 10 ב'. בגין המשך פעילויות אלו התקשרה החברה לביצוע עבודות עם קבלנים וספקים שונים.
  3. החברה קשורה בהסכם עם המועצה האזורית משגב, להעסקת עובדים לביצוע עבודות עבור המועצה. לחברה רישיון קבלן כח אדם מטעם משרד הכלכלה והתעשייה.
- עלות העסקת עובדים אלו בשנת 2020 בהם מחויבת המועצה מסתכמים לסך 2,263 אלפי ש"ח (בשנת 2019: 5,992 אלפי ש"ח).
- בגין פעילות זו, המבוצעת עבור המועצה האזורית משגב ומנוהלת בספרי החשבונות כיחידה נפרדת, מקבלת החברה בהתאם להסכם כאמור עמלה בשיעור 4% מעלויות השכר. הכנסה זו בסך 314 אלפי ש"ח (בשנת 2018: 262 אלפי ש"ח) כלולה בדוח רווח והפסד בסעיף כח אדם, נטו. החל מחודש יוני 2013 הוכרה פעילות זו כמלכ"ר על ידי שלטונות מס ערך מוסף.

## ד. תביעות תלויות:

הוגשו נגד החברה 2 תביעות בסכום של 694 אלפי ₪ על ידי ארבע משפחות במסגרת שלב ו' של הרחבת צורית. התביעות הועברו לחברת הביטוח אשר קיבלה על עצמה את הטיפול בתביעות. נערכה הפרשה בהתאם להערכת היועץ המשפטי של החברה בגובה ההשתתפות העצמית.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 15 - הון מניות:

ליום 31 בדצמבר 2019		ליום 31 בדצמבר 2020	
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום
6,130	6,130	6,130	6,130

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

הון המניות מוחזק ב- 100% על ידי המועצה המקומית משגב.

1. ביום 29 בדצמבר 2013 החליט דירקטוריון החברה לפעול להגדלת הון מניות החברה הרשום והמונפק בסכום של 4,000,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע"י כ"א והנפקתן למועצה האזורית משגב (להלן: "המועצה"), שבוצעה בשנת 2014, כאשר הסכום שהתקבל בגין ההקצאה הנ"ל שימש לשירותי בנייה. ביום 9 בפברואר 2014 התקבל אישור משרד הפנים להגדלה כאמור לעיל ובסמוך לתאריך זה התקבלו הכספים בפועל בידי החברה מהמועצה האזורית משגב (ראה באור 2)5 ובאור 3)5).

## באור 16 - הכנסות מפיתוח, הרחבת ישובים ותשתיות ציבוריות:

החברה פועלת לפיתוח והרחבת ישובים ותשתיות ציבוריות ומטפלת בכ- 40 פרויקטים בהיקף של כ-200 מיליון ₪. משך הזמן הממוצע להשלמת כל פרויקט הינו כשלוש שנים והדיווח ברווח והפסד הינו בהתאם לחשבונות קבלני הביצוע המבוססים על התקדמות העבודות. על פי ההסכמים כספי המשתכנים המתקבלים לכיסוי עלויות הפיתוח וביצוע התשתיות מופקדים ברובם בנאמנות וחלקם האחר בפיקדונות נפרדים בחשבונות הבנק של החברה (במרבית הפרויקטים נציגי הישובים שותפים באישור ביצוע התשלומים מהחשבונות). יתרת המשתכנים מוצגת בקיזוז יתרת הפיקדונות בנאמנות ובחשבונות הבנק של החברה (ראה באור 10(ב) ו- 10(ג)).

## באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
1,271	1,041	שכר עבודה ונלוות
151	231	אחזקת כלי רכב
269	302	שירותים מקצועיים
168	108	משרדיות, תקשורת וכיבודים
47	59	פחת
29	34	ביטוחים
36	77	שונות
1,971	1,852	סך-הכל

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

באור 18 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
161	50	<b>הוצאות:</b>
93	15	ריבית ושערוך בגין הלוואות
		עמלות מבנקים ומחברות אשראי
254	65	<b>סך-הכל הוצאות מימון</b>
		<b>הכנסות:</b>
5	-	ריבית מתאגידים בנקאיים ומאחרים
5	-	
249	65	<b>סך-הכל</b>

באור 19 - הוצאות מיסים נטו:

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי המס שחלו על החברה הינם: בשנת 2020 - 23%, בשנת 2019 - 23%, בשנת 2018 - 23%.

ב. שומות מס:

לחברה שומות סופיות או הנחשבות כסופיות על פי הוראות פקודת מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2015.

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (אלפי בש"ח)

באור 20 - צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
		<b>א. יתרות:</b>
		<b>חייבים ויתרות חובה:</b>
28	61	מנהלת תרדיון בע"מ
193	197	מנהלת בר לב בע"מ
1,568	489	מועצה אזורית משגב (חוי"ז שוטף)
1,786	1,786	מועצה אזורית משגב (1)
-	515	מועצה אזורית משגב (חוי"ז פרויקטים)
-	-	חייבים שונים
1	10	קולחי משגב בע"מ
<u>3,575</u>	<u>3,058</u>	
		<b>התחייבויות:</b>
-	1,944	עמותת משגב הגליל
495	2,374	שטרי הון למועצה מקומית משגב
<u>2,056</u>	<u>743</u>	הלוואות לזמן ארוך - מועצה אזורית משגב
<u>2,551</u>	<u>5,061</u>	
		<b>ב. הכנסות:</b>
9,643		מועצה אזורית משגב
-	193	קולחי משגב בע"מ
438	201	מנהלת תרדיון
1,077	931	מנהלת בר לב בע"מ
		<b>הוצאות:</b>
368	119	קולחי משגב בע"מ
268		מועצה אזורית משגב
131	138	מנהלת תרדיון
		<b>ג. ערבויות:</b>
		ערבות מהמועצה האזורית משגב להלוואה שניתנה מבנק - ראה באור 14ב'.
		(1) ראה באור 5(2).
		<b>ד.</b> בשנת 2020 הועברה פעילות מועדון כפרי משגב לעמותת משגב הגליל-עמותה לקידום ההתיישבות בגליל ( צד קשור למועצה מקומית משגב).

**מינהלת תרדיון בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

## מינהלת תרדיון בע"מ

דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2020  
תוכן הענינים

### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על תזרימי המזומנים
5-12	באורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*



## דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

### מינהלת תרדיון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהלת תרדיון בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הרווח הכולל והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כמוסבר בבאור 2 א', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי  
רואי חשבון

כרמיאל, 31 במאי 2021

יוסף הורוביץ - ר"ח  
משה אושרת - ר"ח  
אברהם לוגסי - ר"ח  
אברהם מג'ר - ר"ח  
חנינא אפלקר - ר"ח  
חגי אפלקר\*\* - ר"ח  
רבקה מנגוני\* - עו"ד  
איילת מג'ר ששון - ר"ח  
אליהו הררי - ר"ח  
מיקי ניצן - ר"ח  
ענבר ויסבך - ר"ח  
אביגיל אילן - ר"ח  
דוריס אדרעי - ר"ח  
צביה לאמאש - ר"ח  
שרה נסיך - ר"ח  
רובא סאדר - ר"ח  
סינא הארון - ר"ח  
שירן לאון - ר"ח  
ליסה אבזאח - ר"ח  
אביאל בן עזרא - ר"ח  
שי אסולין - ר"ח  
לירז בן דוד - ר"ח  
דני בירנבוים - יועץ מס  
לירז כתב - יועצת מס  
\*\* עורך דין \*יועצת מס

#### סניף ראשי והנהלה

שד' ההסתדרות 32, ת.ד. 25192  
צ'ק-פוסט, חיפה, 3125101  
טל: 04-8416789  
פקס: 04-8416797  
א"ל: CPA@Homal.co.il  
אתר: www.horovitz-cpa.co.il

#### סניף השרון והמרכז

ת.ד. 228 מ. בית יצחק, 4292000  
טל: 09-8336741  
פקס: 09-8336751  
א"ל: betizhak@Homal.co.il

#### סניף הגליל העליון

רח' מעלה חוני המעגל 8  
חצור הגלילית, 1030000  
טל: 04-6800037  
פקס: 04-6801528  
א"ל: hazor@Homal.co.il

#### סניף הגליל - כרמיאל

רח' הנפח 10  
כרמיאל, 2165316  
טל: 04-9889980  
פקס: 04-9889981  
א"ל: karmiel@Homal.co.il

#### סניף העמקים

רח' החורש 11  
קרית טבעון, 3605111  
טל: 04-9832908  
פקס: 04-9531048  
א"ל: tivon@Homal.co.il



ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
8,489,078	7,754,865	3	מזומנים ושווי מזומנים
645,183	656,116	4	לקוחות
4,609,716	4,779,619	5	חייבים ויתרות חובה
<u>13,743,977</u>	<u>13,190,600</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
539,421	453,048	6	רכוש קבוע, נטו
<u>14,283,398</u>	<u>13,643,648</u>		
			<b>התחייבויות והון</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
744,266	677,028	7	ספקים ונותני שרותים
5,783,311	4,769,273	8	זכאים ויתרות זכות
2,143,000	1,064,500	9	התחייבויות לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות
<u>8,670,577</u>	<u>6,510,801</u>		
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
2,948,400	3,340,399	10	מועצה איזורית משגב
		11	<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
			<b>הון</b>
4,000,100	4,000,100	12	הון מניות
(1,335,679)	(207,652)		יתרת הפסד
<u>2,664,421</u>	<u>3,792,448</u>		סה"כ הון
<u>14,283,398</u>	<u>13,643,648</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שמוליק דודאי,  
מנכ"ל

דני עיברי,  
יו"ר הדריקטוריון

31 במאי 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
ש"ח	ש"ח	באור	
4,713,532	5,369,244	13	הכנסות
3,695,239	4,161,534	14	עלות ההכנסות
1,018,293	1,207,710		<b>רווח מפעולות</b>
899,401	1,067,032	15	הוצאות הנהלה וכלליות
118,892	140,678		<b>רווח לשנה לפני מימון</b>
81,093	83,651		הוצאות מימון, נטו
37,799	57,027		<b>רווח מפעולות רגילות לאחר מימון</b>
387,892	1,071,000	16	הכנסות אחרות, נטו
425,691	1,128,027		<b>רווח נקי לשנה</b>
(2,064,294)	(1,335,679)		<b>יתרת הפסד לתחילת שנה</b>
(1,335,679)	(207,652)		<b>יתרת הפסד לסוף שנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
425,691	1,128,027
87,600	86,373
(25,964)	(10,933)
(1,223,342)	(169,903)
(773,395)	(67,238)
3,976,696	(1,014,038)
(807,000)	(1,078,500)
1,146,995	(2,340,612)
1,660,286	(1,126,212)
1,959,724	391,999
1,959,724	391,999
3,620,010	(734,213)
4,869,068	8,489,078
8,489,078	7,754,865

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**  
רווח לשנה לפי הדוח על הרווח הכולל

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:  
התאמות לסעיפי רווח והפסד:  
פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:  
עליה בלקוחות  
עליה בחייבים ויתרות חובה  
ירידה בספקים ונותני שירותים  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות  
ירידה בהפרשה לפיתוח תשתיות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**  
שינוי בהלוואות בעלים  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. מינהלת תרדיון בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה והחלה את פעילותה ביום 4 במאי 1998 במטרה לנהל את פארק תעשייה משגב (בשמו הקודם אזור תעשייה תרדיון), (להלן: "פארק התעשייה") לבצע תפעול, פיתוח ותחזוקה שוטפת של הפארק, לספק שירותים שונים לתמיכה במפעלים ובפירמות בפארק, לתכנן ולבצע עבודות עפר ותשתיות, לפתח את השטחים הציבוריים בתחום פארק התעשייה, לפעול להבאת פירמות ויזמים חדשים לפארק התעשייה ולסייע בפעולות שיווק מגרשים בפארק התעשייה ליזמים ולמפעלים (יובהר כי הקצאת הקרקע ליזמים נעשית על ידי רשות מקרקעי ישראל), לפתח ולחזק את פארק תעשייה משגב מן הבחינה הכלכלית על ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה, בין במישרין ובין בעקיפין, של יוזמות כלכליות שונות.

ב. מועד קבלת אישור שר הפנים להקמת החברה ניתן ערב ייסוד החברה ביום 4 במאי 1998.

ג. פארק התעשייה הוקם בתחילה ע"י משרד התמ"ת (כשמו אז) ולאחר מספר שנים הופרט באופן שניהולו, כולל ביצוע וכן שיווק ופיתוח התשתיות הציבוריות בו, הועבר מאת משרד התמ"ת למועצה האזורית משגב (להלן: "המועצה") בנוסף הוראות התב"ע החלה על פארק התעשייה (ג/10534) קובעות כי פארק התעשייה יופעל על ידי המועצה.

ביום 19.5.2014 נחתם הסכם בין החברה לבין המועצה, על פי ההסכם המועצה מטילה על החברה ומסמיכה אותה במהלך תקופת ההסכם לבצע את המטלות הבאות:

1. שיווק מגרשים בפארק תעשייה משגב המיועדים ומתאימים לשיווק.
2. תכנון וביצוע עבודות פיתוח התשתיות הציבוריות בפארק התעשייה.
3. תחזוקה שוטפת של הפארק והתשתיות הציבוריות.
4. ניהול והפעלה של פארק התעשייה ומתן שירותים כלליים לרווחת דיירי הפארק.
5. הסדרת נושא השמירה ושירותים אחרים שיינתנו לדיירים בפארק התעשייה.

תקופת ההתקשרות עפ"י ההסכם הינה לשנים 2014-2016. בשנת 2017 הוארך תוקף ההסכם עד ליום 31.12.2019, זאת תוך שסכום השתתפות המועצה באחזקת פארק התעשייה הוגדל.

ביום 19.1.2021 נחתם הסכם חדש בין המועצה לבין החברה אשר עדכן את ההסדרה של מערכת היחסים ההדדית בין הצדדים. בהסכם נקבע כי הוא יעמוד בתוקפו ויחייב את הצדדים ל עוד מליאת המועצה לא קבעה אחרת.

החברה מתקשרת יחד עם המועצה בהסכמים עם יזמים שונים לשם הקמת מפעלים ויזמויות בשטחי הפארק. החברה והמועצה מתחייבות לבצע את עבודות הפיתוח כמפורט בהסכמים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב, הם כדלקמן:

א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**  
 הדוחות הכספיים של החברה מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. **מזומנים ושווי מזומנים**  
 שווי מזומנים נחשבים השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של החברה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. **הפרשה לחובות מסופקים**  
 ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.  
 ההפרשה לחובות מסופקים נזקפת לרווח או הפסד במסגרת הסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.

- ד. **רכוש קבוע**
1. פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
  2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.
  3. רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא תזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נקפים לרווח או הפסד.
  4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

**שיעורי הפחת השנתיים הם:**

שיעור הפחת	%
ציד ותשתיות	10-33
ריהוט וציוד משרדי	6-33
שיפורים במושכר	10

ה. **הטבות עובד לזמן קצר**  
 הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

ו. **הסתייעות באומדנים**  
 הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים.

אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

**באורים לדוחות הכספיים**

**מינהלת תרדיון בע"מ**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
2,323,018	3,338,619
6,166,060	4,416,246
<u>8,489,078</u>	<u>7,754,865</u>

חשבונות חח"ד  
פקדונות לזמן קצר

**באור 4 - לקוחות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
406,825	518,262
282,904	143,744
68,682	107,338
<u>758,411</u>	<u>769,344</u>
<u>(113,228)</u>	<u>(113,228)</u>
<u>645,183</u>	<u>656,116</u>

חובות פתוחים  
המחאות לגביה  
הכנסות לקבל

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
152,344	120,464
4,440,984	4,658,455
14,366	-
2,022	700
<u>4,609,716</u>	<u>4,779,619</u>

מס ערך מוסף  
הוצאות מראש (\*)  
צדדים קשורים  
הכנסות לקבל - קולחי משגב עבור מבן 300

(\*) הוצאות מראש הינן הוצאות בגין פיתוח מגרשים שטרם נמסרו ליזמים במבנים 200, 300, 400, 500 ו-700 שבפארק התעשייה (לעניין מבן 300 ראו גם באור 9א').

**באורים לדוחות הכספיים**

**מינהלת תרדיון בע"מ**

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד משרדי ש"ח	ציוד ותשתיות ש"ח
1,135,299	138,758	164,817	831,724
-	-	-	-
<u>1,135,299</u>	<u>138,758</u>	<u>164,817</u>	<u>831,724</u>
595,878	51,192	131,007	413,679
86,373	11,288	5,876	69,209
<u>682,251</u>	<u>62,480</u>	<u>136,883</u>	<u>482,888</u>
<u>453,048</u>	<u>76,278</u>	<u>27,934</u>	<u>348,836</u>
<u>539,421</u>	<u>75,625</u>	<u>27,906</u>	<u>435,890</u>

עלות  
יתרה ליום 1 בינואר 2020  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020  
פחת שנצבר  
יתרה ליום 1 בינואר 2020  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2020

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
338,340	496,686
216,620	147,917
189,306	32,425
<u>744,266</u>	<u>677,028</u>

חובות פתוחים  
המתאות לפרעון  
הוצאות לשלם

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
28,755	58,444
26,492	11,818
-	59,495
-	139,858
<u>5,728,064</u>	<u>4,499,658</u>
<u>5,783,311</u>	<u>4,769,273</u>

הפרשה לחופשה  
מוסדות והתחייבות לעובדים בשל שכר  
צדדים קשורים (ראה באור 17)  
הוצאות לשלם  
הכנסות מראש- תקבולים עבור פיתוח תשתיות וחיבור לקו כיבוי  
אש

באור 9 - התחייבות לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות

א. בשנת 2014, לאחר בדיקות שעשתה החברה בעזרת מומחים, ביצעה החברה שינוי באומדן העלויות הנדרשות על מנת להשלים את ביצוע העבודות על פי הסכמים שנחתמו בינה לבין יזמים שונים להקמת מפעלים בפארק התעשייה.  
לאור בדיקה זו נרשמה בשנת 2014 הפרשה נוספת להשלמת פיתוח תשתיות בסך של 2,928 אלפי ש"ח, סך ההתחייבות להשלמת פיתוח תשתיות עלתה ליום 31.12.2014 לסך של 4,193 אלפי ש"ח.  
בהתבסס על הערכות שוטפות של מומחים, מחושב סכום ההשקעות הכולל הנדרש על ידי החברה להשקיע בפארק התעשייה עד לאכלוסו המלא, לסך של כ-25 מיליוני ש"ח.

התחייבות לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות (המשך)

באור 9 -

מנגד, סבורה החברה כי היקף התקבולים הצפויים שיגיעו לידיה מדמי פיתוח מיזמים יכסה את הסך הנ"ל.

למרות האמור לעיל ומטעמי שמרנות, החברה בודקת מידי שנה את היקף התחייבויותיה לפיתוח תשתיות.

בשנת 2017, פרסמה החברה מכרז פומבי לביצוע עבודות פיתוח בשטח הפארק באזור המכונה מבנן 300 (להלן: "מבנן 300"). היקף העבודה באזור מבנן 300 במכרז הנ"ל, מהווה שיעור של כ-31% מהיקף העבודה הכולל הצפוי במבנן 300. ביום 3.9.2017 נחתם בין החברה לבין החברה אשר זכתה במכרז הנ"ל הסכם, בהסתמך על ההסכם הנ"ל עדכנה החברה את ההפרשה לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות, עדכון ההפרשה בסך של כ-953 אלפי ש"ח נזקף בשנת 2017 בדוח על הרווח הכולל בסעיף הכנסות אחרות.

בשנת 2018 הוגשה תביעה על ידי חברת ראם באדר על סך 200,000 ש"ח כנגד החברה, לצד החברה נתבעת גם המועצה בשל עילה פורמלית הנובעת מ-"היותה האחראית על המנהלת וכאחראית על ביצוע עבודות הפיתוח במקרקעין". על פי חוות הדעת של יועציה המשפטיים של החברה לפיה הם מעריכים את חשיפת החברה לתביעה ב-50%. לפיכך, באותה שנה נרשמה הגדלה של ההפרשה לפיתוח בסכום של 100,000 ש"ח.

בשנה שקדמה לשנת הדוח סיימה החברה את מרבית התחייבויותיה כלפי יזמים ספציפיים שרכשו מגרשים במבנן 300 ובנוסף לכך בוצעו עבודות פיתוח נוספות במבנן זה. כתוצאה מכך רשמה החברה קיטון בהפרשה בסך של 1,877 אלפי ש"ח.

בנוסף לכך, בשנת הדוח שיווקה החברה את מגרש 402 בפארק התעשייה, בעקבות שווק מגרש זה קמה לחברה התחייבות להקמת קירות תמך למגרש זה, שעל פי הערכות מומחים סכום ההוצאה עולה לכ-1,071 אלפי ש"ח.

ביום 29.1.2020 נחתם הסכם פשרה בין החברה לבין יזם לשעבר ונקבע כי לסילוק מלא וסופי של התביעה תשיב החברה לתובע סך של 7,500 ש"ח.

בשנת הדוח הסתיימה הבנייה של קירות התמך למגרש 402 וההפרשה הוקטנה בסך של 1,079 אש"ח.

ב. המועצה, בראיה רחבה ואסטרטגית להמשך פיתוח פארק התעשייה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה ולהשלמת פיתוח התשתיות בהיקף האמור, זאת על מנת לעמוד בפירעון התחייבויותיה על פי ההסכמים וכן להמשך פעילותה לפיתוח פארק התעשייה.

לאור מחויבותה זו קיבלה מליאת המועצה ביום 8.6.15 החלטה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים של המועצה סך של 20-25 מליוני ש"ח לאורך 15 שנים. במסגרת ישיבת וועדת הכספים של המועצה מיום 15.8.2016, הוחלט על עדכון סכום הסיוע לסך של 9 מליוני ש"ח (במקום סך של 10.5 מליוני ש"ח) בזה סך של 4 מליוני ש"ח בדרך של השקעה בהון מניות החברה, שהועבר לחברה ע"י המועצה בשנת 2015 כתשלומים על חשבון מניות שתקצה החברה למועצה, הקצאת המניות תבוצע לאחר עדכון המירשם המנוהל ע"י רשם החברות, זאת לאחר שיתקבל אישור משרד הפנים לביצוע נוהל ההסדרה שביצעו החברה והמועצה (ראה באור 1ה') וסך של 5 מליוני ש"ח שאופן העברתם יהיה בדרך של העמדת הלוואת בעלים לחברה.

ביום 16.10.2018 נחתם בין המועצה לבין החברה הסכם לפיו תעמיד המועצה לחברה הלוואת בעלים בסך של 2,926,000 ש"ח זאת על מנת לסייע לחברה במימון עליות ביצוען של עבודות פיתוח תשתיות במבנן 300 של פארק התעשייה. על פי ההסכם הנ"ל תקופת ההלוואה נקבעה לשבע שנים, ההלוואה תישא ריבית בשיעור זהה לשיעור שנקבע בסעיף 3"י לפקודת מס הכנסה כפי שיעודכן מעת לעת, שיעור אשר עמד ביום חתימת ההסכם בין הצדדים על 2.56% לשנה. מועד הפירעון הראשון של ההלוואה נקבע ליום 1.7.2020. בשנים 2018-2019 העמידה המועצה לחברה את ההלוואה.

בהתאם להסכם ההלוואה, בשנת הדוח, נזקפו להלוואה הוצאות ריבית בסך כ-79 אלפי ש"ח (אשתקד 74 אלפי ש"ח).

באור 10 - מועצה איזורית משגב

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
2,999,998	3,078,598
(51,598)	261,801
<u>2,948,400</u>	<u>3,340,399</u>

הלוואה מהמועצה האיזורית משגב (\*)  
חוי"ז

\* ראה באור 9

באור 11 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

חברת ביתניראל (להלן- "ביתניראל") התקשרה בשנת 2004 בהסכם פיתוח עם החברה לצורך הקמת מבנה בפארק והוקצה לה מגרש בהתאם. ביתניראל במשך תקופה של כעשור לא הקימה את המבנה על הקרקע שהוקצתה לה ולפיכך מנהל מקרקעי ישראל (כשמו אז) ביטל את הסכם החכירה שנחתם עימה. בית ניראל פנתה לחברה בדרישה להשבת דמי הפיתוח. מנכ"ל החברה דאז, מסר לביתניראל התחייבות להשבת דמי הפיתוח ששולמו לחברה, אולם התחייבות זו כפופה לנוהל "מתן המלצות להקצאת קרקע באזורי פיתוח" (להלן- "הנוהל") של משרד בכלכלה. על פי הנוהל, קיימת חובת השבה של דמי פיתוח בתנאים שונים ובהפחתות מסויימות. בהתאם להוראות הנוהל, סכום ההשבה לא יעלה על שיעור של 70% מהסכום ששולם לחברה (כשהוא צמוד) וההשבה בפועל תעשה רק מכסף שייגבה מהיזם החלופי. עד למועד חתימת הדוחות הכספיים, לא נמצא יזם חלופי למגרש זה. לפיכך, בדוחות הכספיים לא נכללה כל הפרשה להשבת סכומי כסף לביתניראל.

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2020 ו-2019	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
4,000,100	6,000,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א (ראה באור 1ה')

באור 13 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
1,236,930	1,457,710
611,812	571,055
1,767,155	1,997,778
-	488,000
<u>1,097,635</u>	<u>854,701</u>
<u>4,713,532</u>	<u>5,369,244</u>

מפיתוח תשתיות מגרשים באזור התעשייה  
מדמי ניהול  
משמירה, פינוי אשפה ושונות  
הכנסות מפתיחת תיק ודמי טיפול  
מהמועצה עבור אחזקת פארק התעשייה

**באורים לדוחות הכספיים**

**מינהלת תרדיון בע"מ**

**באור 14 - עלות ההכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
1,351,082	1,652,194
1,501,030	1,675,281
843,127	834,059
<u>3,695,239</u>	<u>4,161,534</u>

פיתוח תשתיות  
שמירה ופינוי אשפה  
הוצאות לאחזקת פארק התעשייה

**באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
516,768	741,900
88,561	73,815
70,007	69,600
17,206	15,289
42,712	31,246
29,600	19,560
39,245	22,036
7,702	7,213
87,600	86,373
<u>899,401</u>	<u>1,067,032</u>

שכר עבודה ונלוות (\*)  
שרותים מקצועיים  
אחזקת רכב  
דואר ותקשורת  
שכירות ואחזקת משרד  
פרסום ושיווק  
משרדיות  
כבודים, תרומות, קנסות ומתנות  
פחת

(\*) כולל השתתפות בוצאות שכר של צד קשור בסך של 425 אלפי ש"ח.

**באור 16 - הכנסות אחרות, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
451,822	-
25,000	-
(5,000)	-
(413,480)	-
807,000	1,071,000
(477,450)	-
<u>387,892</u>	<u>1,071,000</u>

הכנסות מביטוח (1)  
הכנסות מפסק דין (1)  
שיפוי עבור תביעה  
החזר דמי פיתוח ליזם (2)  
שינוי בהפרשה לפיתוח תשתיות (ראה באור 9)  
התאמת הכנסות מקו כיבוי אש

1. בשנת 2018 קיבלה החברה סך של 25,000 ש"ח שנפסק לטובתה בגין תביעה שניהלה כנגד מנכ"ל החברה בעבר, בעניין התנהלות של מנכ"ל החברה בעבר קיבלה החברה בשנה שקדמה לשנת הדוח סך של 451,822 כשיפוי מחברת ביטוח.

2. בשנת 2010 חתם יזם על הסכם עם החברה ועם רשות מקרקעי ישראל, ההסכם בין רשות מקרקעי ישראל ליזם בוטל והקרקע הוחזרה. על החברה היה להחזיר ליזם את הסכום ששילם. בשנה שקדמה לשנת הדוח החזירה החברה ליזם את הסך הנ"ל.

באור 17 - צדדים קשורים

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
14,366	-
-	59,495
-	59,495
2,999,998	3,078,598
(51,598)	261,801
2,948,400	3,340,399

נכסים:

נכסים שוטפים:

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

התחייבויות:

התחייבויות שוטפות:

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואה מהמועצה האיזורית משגב

מועצה איזורית משגב - חו"ז

ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2019
ש"ח	ש"ח
1,637,036	990,526
582,192	1,030,909

הכנסות

הוצאות

באור 18 - מסים על ההכנסה

א. הפסדים להעברה

יתרת הפסדים לצרכי מס אשר מועברים לשנת המס הבאה בחברה, מסתכמים לסך של

195 אלפי ש"ח.

ב. שומות מס

לחברה שומות מס הכנסה הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2015.

-----  
-----  
-----

**משגב הגליל -**

**עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-18	באורים לדוחות הכספיים



**NIR** ניר נחמני ושות'  
רואי חשבון  
**NAHMANI & Co.**  
C.P.A (ISR)

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**  
**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

ניר נחמני ושות'  
רואי חשבון

6 במאי 2021

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
מאזנים ליום 31 בדצמבר 2020**

ליום 31 בדצמבר			
2019(*)	2020	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
2,806,738	2,938,779		<b>רכוש שוטף</b>
669,225	1,295,288		מזומנים ושווי מזומנים
-	1,175,512	3	מועצה איזורית משגב
2,745,131	2,029,508		החברה הכלכלית למשגב
26,144	148,168		חייבים אחרים ויתרות חובה
6,247,238	7,587,255		מלאי
-	1,664,692	4	<b>נכסים בלתי מוחשיים</b>
-	(332,938)		זכות להפעלת המועדון הכפרי
-	1,331,754		הפחתות וניכויים
-	176,591	5	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
6,247,238	9,095,600		סה"כ נכסים
1,566,783	1,135,598	6	<b>התחייבויות שוטפות</b>
65,675	2,517	7	ספקים ונותני שרותים
2,246,243	1,578,766	8	זכאים שונים ויתרות זכות
85,839	2,701,070		עובדים ומוסדות שכר
5,000	-	9	הכנסות מראש
3,969,540	5,417,951		התחייבויות תלויות
498,927	1,013,890	10	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
4,468,467	6,431,841		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
			סה"כ התחייבויות
16,145	9,636		<b>נכסים נטו</b>
1,396,894	1,996,894		נכסים נטו ללא הגבלה :
-	176,591		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
1,413,039	2,183,121		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
365,732	480,638		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
1,778,771	2,663,759		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
6,247,238	9,095,600		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מיכאל עובדיה  
חבר הנהלה

דנו עברי  
יו"ר הנהלה

26 באפריל 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על הפעילויות ליום 31 בדצמבר 2020**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<b>מחזור הפעילויות</b>
		11	<b>הקצבות ושירותים :</b>
8,051,393	8,900,728		מועצה אזורית משגב
2,058,360	1,372,275		משרדי ממשלה
899,986	902,702		החברה למתנ"סים
-	27,125		ביטוח לאומי
<u>11,009,739</u>	<u>11,202,830</u>		
404,118	-		תרומות והשתתפויות
17,068,074	13,214,172		הכנסות עצמיות
92,019	138,640		הכנסות ללא תמורה
299,000	22,146		סכומים ששוחררו מהגבלה
<u>28,872,950</u>	<u>24,577,788</u>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
16,479,759	15,941,159	13	שכר עבודה והוצאות נלוות
9,347,521	5,138,073		הוצאות ישירות לפעילות
689,000	723,884		סכומים שהוגבלו
567	370,036		הוצאות פחת
<u>26,516,847</u>	<u>22,173,152</u>		
<u>2,356,103</u>	<u>2,404,636</u>		(הוצאות) הכנסות נטו מפעילויות
2,205,587	2,133,852	14	הוצאות הנהלה וכלליות
150,516	270,784		הכנסות נטו לפני מימון
135,368	100,702	17	מימון, נטו
<u>15,148</u>	<u>170,082</u>		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2020

שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה				יתרות ליום 1 בינואר 2019 תוספות במהלך השנה
	באופן זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,310,489	345,289	567	964,203	430	
20,443	20,443	-	-	-	העברות חד-צדדיות אחרות
15,148	-	-	-	15,148	הכנסות נטו לשנה
432,691	-	-	432,691	-	סכומים שיועדו על ידי
468,282	20,443	-	432,691	15,148	המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	(567)	-	567	גריעות במהלך השנה
1,778,771	365,732	-	1,396,894	16,145	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
114,906	114,906	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
170,082	-	-	-	170,082	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019 תוספות במהלך השנה
600,000	-	-	600,000	-	העברות חד-צדדיות אחרות
884,988	114,906	-	600,000	170,082	הכנסות נטו לשנה
-	-	213,689	-	(213,689)	סכומים שיועדו על ידי
-	-	(37,098)	-	37,098	המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	176,591	-	(176,591)	גריעות במהלך השנה
2,663,759	480,638	176,591	1,996,894	9,636	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
					שימשו לרכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
					יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2020**

**דוחות על השינויים בנכסים נטו (המשך)**

31/12/2020	סכומים ששוררו מהגבלה	תקבולים שהתקבלו בשנת החשבון	01/01/2020	הרכב נכסים נטו עם הגבלה זמנית:
6,604			6,604	קרן בית ספר להורים U.J.F
40,365			40,365	חממה פדגוגית
68,188	4,584		72,772	קרן רווחה וחינוך
9,619			9,619	ניצנים
21,764	636	14,241	8,159	קרן רובנר - על יסודי
110,448	48,611	46,847	112,212	קרן פירסט - על יסודי משגב
17,321			17,321	קרן מלגות בדואים
14,393			14,393	קרן דרך המלך
24,058			24,058	שיקום שכונות
-			-	נוער - ישובים בדואים
-			-	מוסיקה - נוער בדואי
-			-	כדורסל
-			-	כדורעף
27,281	90	6,000	21,371	קרן פרוייקט FTC
13,254	22,146		35,400	קרן רובוטיקה FLL + FTC
3,459			3,459	קרן קלור
64,000		64,000	-	קרן סל מדע
59,884		59,884	-	קרן מקהלת משגב הגליל
<u>480,638</u>	<u>76,067</u>	<u>190,972</u>	<u>365,733</u>	

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,167,697	1,167,697
	600,000
229,197	229,197
<u>1,396,894</u>	<u>1,996,894</u>

**הרכב נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה:**

יתרת קרנות ארגוניות  
קרן הקמה ופיתוח מודל תוכנית אסטרטגית  
קרן הבראה ופיצויים לעובדים

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על תזרימי המזומנים ליום 31 בדצמבר 2020**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
15,148	170,082	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
564,637	1,507,402	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
579,785	1,677,484	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
-	(213,689)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-	(1,664,692)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	(1,878,381)	רכישת נכסים קבועים
-	332,938	מתן הלוואות לזמן ארוך
-	332,938	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
579,785	132,041	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
2,226,953	2,806,738	קבלת הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
2,806,738	2,938,779	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
567	37,098	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(156,299)	514,963	פחת והפחתות
(71,894)	(336,404)	(ירידה) עליה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה
(227,626)	215,657	(ירידה) עליה בעתודה לחופשה
73,137	(1,085,952)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
4,105	(122,024)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
261,887	1,784,815	ירידה (עליה) במלאי
20,443	114,906	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
432,691	600,000	שינויים בנכסים נטו מוגבלים
792,263	1,291,745	שינויים בנכסים נטו ללא הגבלה
564,637	1,507,402	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 1 - כללי**

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס-1980 מספרה 580051068 והיא החלה את פעילותה בשנת 1983.
- ב. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי במשגב וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסייה המקומית.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

**דוחות כספיים אלה :**

- העמותה - משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר).**
- החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.**
- הרשות המקומית - מועצה אזורית משגב.**
- צדדים קשורים - כמשמעות בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.**
- ד. העמותה הינה עמותה מעין עירונית, שעל פי תקנון העמותה, ההנהלה תורכב מלפחות 40% ממוני המועצה, לפחות 40% נציגי הציבור ועד 20% ממוני מנכ"ל החברה למתנ"סים.
- ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתה לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למתנ"סים, לפעול להשגת תקציבי פיתוח ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.
- ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתה בחוק מס ערך מוסף בהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכן.
- ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
- ח. מנכ"ל משרד הפנים אישר בתאריך 29 באפריל 2014 את תקנון העמותה.
- ט. העמותה קיבלה את אישור שר האוצר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, באישור ועדת הכספים של הכנסת. לפיכך התרומות שהעמותה מקבלת מאפשרות לתורם זיכוי ממס.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

**א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

1. הכנסות והוצאות נכללות על בסיס מצטבר למעט הכנסות מתרומות (שלא מגורמים מתוקצבים) המוצגות על בסיס מזומן.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים מוצגות לפי המדד הידוע לתאריך הדו"ח הכספי. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף לתאריך הדו"ח הכספי.

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

3. לאור חוסר המהותיות לא מוצגות הנתונים בשקלים מדווחים אלא בשקלים נומינליים.

**ב. שווי מזומנים**

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שזילותן גבוהה, הכוללת פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על 3 חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

**ג. הפרשות לחובות מסופקים**

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי לגבי חובות אשר גבייתם מוטלת בספק.

**ד. שימוש באומדנים**

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**ה. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות.

2. הפחת מחושב לפי שיטת "הקו הישר" בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
1-6	מבנים
6-33	ריהוט וציוד משרדי
15-20	כלי רכב
10-20	ציוד
במשך תקופת השכירות	שיפורים במושכר

4. שיפורים במושכר מופחתים על פי משך תקופת השכירות, כולל תקופת האופציה של החברה להארכת תקופת השכירות, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

5. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדו"ח על פעילויות עם התהוותן.

**ו. נכסים נטו**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

מלכ"רים"

על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

**ז. נכסים בלתי מוחשיים**

נכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי תקן חשבונאות ישראלי 30.

**באור 3 - החברה הכלכלית למשגב**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	1,175,512

**החברה הכלכלית למשגב**

בחודש ינואר 2020, העבירה החברה הכלכלית את הפעלת המועדון הכפרי, בהסכם לתקופה של 5 שנים.

עם אופציה להארכה, להלן מהות ההסכם:

**זיכיון**

תמורת ההעברת הפעילות למשגב הגליל, משגב הגליל תשלם זיכיון שנתי של 280,800 ש"ח כולל מע"מ.

**הכנסות**

במסגרת ההתחשבות על מעבר הפעילות, החברה הכלכלית המשיכה לקבל את כספי המנויים גם לאחר תאריך המעבר, כספים אלו נזקפו להכנסות משגב הגליל כחלק מפעילות השוטפת של המועדון הכפרי לשנת 2020.

**זכות להפעלת המועדון**

במסגרת המעבר השנתי של המועדון הכפרי, החברה הכלכלית תחייב את משגב הגליל בסך של כ-1,665 אש"ח כולל מע"מ, בגין מתן הזכות להפעלת המועדון הכפרי.

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
 באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

**באור 4 - נכסים בלתי מוחשיים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	1,664,692	זכות להפעלת המועדון הכפרי
-	(332,938)	הפחתות וניכויים
-	1,331,754	

במסגרת העברת הפעלת המועדון הכפרי, סוכם כי משגב הגליל תטול על עצמה את התחייבות החברה הכלכלית בגין הלוואה לזמן ארוך. מכיוון שההסכם בין הגופים הינו לתקופה של 5 שנים עם אופציה להארכה, הוגדרה ההתחייבות במשגב הגליל כנכס בלתי מוחשי אשר יופחת לאורך 5 שנים.

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

מועדון כפרי	מגרש כדורגל	ציוד ומכשירים	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	376,404	1,139,863	יתרה ליום 1 בינואר 2020
179,759	-	33,930	תוספות במשך השנה
179,759	376,404	1,173,793	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
			<b>פחת שנצבר</b>
-	376,404	1,139,863	יתרה ליום 1 בינואר 2020
31,292	-	5,806	תוספות במשך השנה
31,292	376,404	1,145,669	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
148,467	-	28,124	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
-	-	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 6 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
1,226,124	1,035,643	ספקים
19,914	18,396	המחאות לפרעון
320,745	81,559	הוצאות לשלם
<u>1,566,783</u>	<u>1,135,598</u>	

**באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
18,944	2,517	חברה למתנ"סים
46,731	-	עמותה לקידום הספורט במשגב
<u>65,675</u>	<u>2,517</u>	

**באור 8 - עובדים ומוסדות שכר**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
981,760	695,544	עובדים
795,149	458,745	הפרשות לחופשה והבראה
469,334	424,477	מוסדות
<u>2,246,243</u>	<u>1,578,766</u>	

**באור 9 - התחייבויות תלויות**

כנגד העמותה עומדת תביעה בגין קניין רוחני, פיצויים מכוח זכות יוצרים, עולות מסחריות, עשיית עושר ולא במשפט, על סך 100,000 ש"ח. עו"ד מעריכים את הסיכוי התביעה להתקבל בכ-10%.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 10 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
2,590,607	1,660,773	עתודה לפצויי פרישה
(657,668)	(646,883)	יעודה לפיצוי פרישה
(1,434,012)	-	בניכוי צבירה בקופות על שם העובדים
<u>498,927</u>	<u>1,013,890</u>	

בהתאם להחלטת ההנהלה חושבו הפיצויים לעובדים שהעסקתם בעמותה קדמה לשנת 2008 על פי חבות לפיצויים בניכוי סכומים שהופרשו לקופות הפיצויים לסוף שנת 2020. ולעובדים שהעסקתם החלה משנת 2008 ואילך חושבה החבות בהתאם לשנים בהם לא הופרש 8.33% לקופת פיצויים על שם העובד. (ככלל, החל משנת 2018 ואילך העמותה מפקידה 8.33% עבור הפיצויים בהתאם לחוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963)

**באור 11 - הקצבות ושירותים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
6,811,397	7,660,728	<b>מועצה אזורית משגב</b>
1,239,996	1,240,000	הקצבה יעודית
<u>8,051,393</u>	<u>8,900,728</u>	הקצבה לא יעודית
		<b>משרדי ממשלה</b>
182,000	223,012	משרד החינוך
66,000	253,261	משרד המדע, התרבות והספורט
900,664	354,647	משרד התרבות והספורט באמצעות המועצה
509,610	196,351	משרד החינוך באמצעות המועצה
321,221	305,578	משרד החינוך באמצעות החברה למתנ"סים
78,865	39,426	מפעל הפיס באמצעות המועצה
<u>2,058,360</u>	<u>1,372,275</u>	
899,986	902,702	החברה למתנ"סים (*)
-	27,125	ביטוח לאומי
<u>11,009,739</u>	<u>11,202,830</u>	

(\*) החברה למתנ"סים מתמחרת את ההכנסות וההוצאות ללא תמורה שניתנו לעמותה. שווי ההכנסות הינו 800 אלפי ש"ח ומתחלק בין הוצאות שכר המנהל להוצאות תקורה לחברה למתנ"סים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 12 - מגזרים**

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים לשנת 2020:

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות	הוצאות		הוצאות		הכנסות		הקצאות		
	סה"כ	פחת	ישירות	שכר ונלוות	סה"כ	משתתפים	וגורמי מימון		
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
22	520,647		294,386	226,261	520,669	377,370	143,299	העשרה	
33,934	1,614,820		212,015	1,402,805	1,648,754	1,172,074	476,680	מוסיקה	
(381,046)	2,048,102		404,493	1,643,609	1,667,055	1,332,429	334,626	מחול ולהקות	
197,624	669,692		372,319	297,373	867,316	154,017	713,299	תרבות	
(394,814)	880,143		128,463	751,680	485,330	225,326	260,004	נער ישובים בדואים	
241,625	4,465,704	5,806	1,297,012	3,162,886	4,707,329	4,423,925	283,404	ספורט	
13,852	2,152,113		1,130,886	1,021,227	2,165,965	160,385	2,005,580	אחזקה	
625,952	3,475,496		73,623	3,401,873	4,101,448	2,078,452	2,022,996	נער	
274,295	114,635		21,978	92,657	388,930	83,352	305,578	חוג לכל ילד	
130,862	2,077,330		226,847	1,850,483	2,208,192	242,594	1,965,598	פרוייקטים	
(617,502)	3,896,102	364,230	1,621,253	1,910,619	3,278,600	2,990,600	288,000	מועדון ספרי	
2,279,835	258,367		78,681	179,686	2,538,202	134,435	2,403,767	כללי	
<b>2,404,637</b>	<b>22,173,152</b>	<b>370,036</b>	<b>5,861,957</b>	<b>15,941,159</b>	<b>24,577,788</b>	<b>13,374,958</b>	<b>11,202,830</b>	סה"כ	
(2,133,852)								הוצאות הנהלה וכליות	
270,784								הכנסות נטו ולפני מימון ואחרות	
(100,702)								הוצאות מימון נטו	
								הוצאות אחרות	
<b>170,082</b>								עודף נטו לשנה	

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 12 - מגזרים (המשך)**

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים לשנת 2019:

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות	סה"כ	הוצאות פחת	הוצאות ישרות	שכר תלוות	סה"כ נטו	הקצאות		
						הכנסות משתתפים	וגורמי מימון	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
4	962,253	0	532,463	429,790	962,257	840,309	121,948	תעשרה
9,147	2,157,302	0	364,885	1,792,417	2,166,449	1,710,588	455,861	מוסיקה
(46,915)	3,167,720	0	942,547	2,225,173	3,120,804	2,762,201	358,603	מחול ולהקות
30,606	1,914,388	0	1,563,029	351,359	1,944,994	715,944	1,229,051	תרבות
(191,530)	1,213,493	567	589,645	623,281	1,021,963	492,674	529,289	נער שובים בדואים
(119,282)	8,382,346	0	3,340,244	5,042,102	8,263,064	7,785,313	477,751	ספורט
8,552	2,763,097	0	1,492,429	1,270,668	2,771,649	507,795	2,263,854	אחזקה
216,689	4,138,192	0	696,623	3,441,569	4,354,881	2,212,522	2,142,359	נער
(16,872)	518,646	0	215,417	303,229	501,774	180,553	321,221	חוג לכל ילד
36,269	1,151,604	0	211,768	939,835	1,187,873	192,235	995,638	פרוייקטים
2,429,434	147,807	0	159,183	(11,376)	2,577,241	255,341	2,321,900	כללי
<b>2,356,102</b>	<b>26,516,848</b>	<b>567</b>	<b>10,108,233</b>	<b>16,408,047</b>	<b>28,872,949</b>	<b>17,655,475</b>	<b>11,217,474</b>	סה"כ
(2,205,587)								הוצאות הנהלה וכליות
150,515								הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
(135,368)								הוצאות מימון נטו
								הוצאות אחרות
								עודף נטו לשנה
<b>15,147</b>								

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
 באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

**באור 13 - שכר עבודה והוצאות נלוות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
16,120,593	15,107,393	שכר עבודה
538,463	523,433	שכר קבלני
(28,892)	-	השתתפות עמותה בשכר ספורט
(230,776)	178,245	שינוי ביחסי עובד מעביד
80,371	132,088	הוצאות ללא תמורה
<u>16,479,759</u>	<u>15,941,159</u>	

**באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
350,000	400,000	הוצאות שכר מנהל ללא תמורה
703,649	729,432	שכר גזברות וכספים
91,704	72,499	שכר מזכירות
69,173	99,683	עדכון אתר
11,648	6,552	הוצאות שכר ללא תמורה
2,431	-	חופשה והבראה
25,175	20,174	שירותי עיבוד שכר
66,278	42,595	שכר מקצועי
450,000	400,000	הוצאות תקורה ללא תמורה
100,033	101,637	אחזקה וצרכי משרד
41,620	50,889	דואר וטלפון
175,863	69,067	אבטחה
42,221	50,656	ביטוח
34,671	20,438	פרסום
5,933	5,949	מיסים ואגרות
20,977	5,651	השתלמויות
14,211	58,630	שונות
<u>2,205,587</u>	<u>2,133,852</u>	

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 15 - עסקאות עם צדדים קשורים**

**א. עסקאות עם צדדים קשורים:**

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b><u>הכנסות</u></b>
7,343,938	8,941,784	השתתפות מועצה אזורית משגב
433,316	46,264	השתתפות העמותה לקידום הספורט בהוצאות שכר
249,136	698,591	השתתפות העמותה לקידום הספורט בהוצאות
128,514	115,666	הכנסות מהחברה למתנ"סים
		<b><u>הוצאות</u></b>
389,237	181,719	השתתפות בהוצאות הסעות - חיוב מועצה
313,159	292,633	השתתפות בהוצאות שכר - חיוב מועצה
239,565	845,430	השתתפות בהוצאות אחרות - חיוב מועצה
-	768,822	השתתפות בהוצאות העמותה לקידום הספורט
239,173	194,242	השתתפות בהוצאות - חיוב החברה למתנ"סים

**ב. יתרות צדדים קשורים:**

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
669,225	1,295,288	מועצה אזורית משגב
46,731	331,869	עמותה לקידום הספורט במשגב
(18,944)	2,517	החברה למתנ"סים

**באור 16 - מתנדבים**

- בפעילות העמותה לוקחים חלק מאתיים עשרים ושניים מתנדבים :
- עשרה חברי הנהלה ציבורית, המתווים את מדיניות העמותה.
  - שנים עשר מלוויים בפעילות להקות המחול וההתעמלות.
  - שמונים וארבעה העוסקים בפעילות התרבות.
  - מאה וששה עשר פעילים בקידום העשייה בתחום הילדים והנוער ביישובים ובאזור.

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 17 - מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
132,220	96,739
3,148	3,963
<u>135,368</u>	<u>100,702</u>

עמלות לחברת אשראי  
עמלות בנקאיות

מנהלת בר-לב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

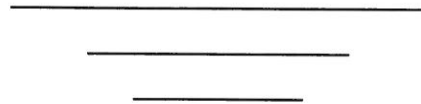
מנהלת בר-לב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על רווח או הפסד
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דוחות על תזרימי מזומנים
7 - 20	באורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מנהלת בר-לב בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת מנהלת בר-לב בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019, ואת הדוחות על רווח או הפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
זיו האפט  
רואי חשבון

חיפה, 27 במאי 2021

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית | אילת  
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888 | 08-6339911


**משרד ראשי:** בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 **דוא"ל:** [bdo@bdo.co.il](mailto:bdo@bdo.co.il) **בקר באתר שלנו:** [www.bdo.co.il](http://www.bdo.co.il)

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	
			<b>נכסים שוטפים:</b>
1,748,808	555,541	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,307,126	1,944,337	4	לקוחות
114,445	107,660	5	חייבים ויתרות-חובה
<u>3,170,379</u>	<u>2,607,538</u>		
1,816,058	1,853,555		פיקדון בבנק - מיועד לשיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים
2,688,066	2,821,455		פיקדון בבנק - מיועד לשיקום והחלפה של ביוב
927,100	973,256	6	פיקדון בבנק - מיועד לשיקום ותחזוקת תשתיות
33,050	656,500		פיקדון בבנק - מיועד לתשלום בגין ארנונה לרשויות
661,041	661,100		פיקדון בבנק - מיועד להקמת מרכז מבקרים
-	596,000		פיקדון בבנק
700,719	547,597		פיקדון בבנק - מיועד לקו כיבוי אש
<u>6,826,034</u>	<u>8,109,463</u>		
1,169,233	1,229,927	7	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>11,165,646</u>	<u>11,946,928</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
1,764,677	1,584,941	8	ספקים ונותני שירותים
6,410,438	7,417,527	9,12	זכאים ויתרות זכות
<u>8,175,115</u>	<u>9,002,468</u>		
			<b>התחייבויות לא שוטפות:</b>
2,629,860	2,625,164	10	התחייבות לבעלי מניות
329,026	262,036	11	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
927,006	973,256		עתודה לשיקום ותחזוקת תשתיות
<u>3,885,892</u>	<u>3,860,456</u>		
(895,361)	(915,996)		<b>גרעון בהון העצמי</b>
<u>11,165,646</u>	<u>11,946,928</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 אבי טילר  
 מנכ"ל

  
 משה דוידוביץ  
 יו"ר הדירקטוריון

27 במאי 2021  
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוחות על רווח או הפסד**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2019	31.12.2020		
11,654,195	9,298,684	16	הכנסות
10,101,603	7,751,605	17	הוצאות תפעול, שיווק ואחזקה
1,552,592	1,547,079		<b>רווח תפעולי</b>
1,569,097	1,568,035	18	הוצאות הנהלה וכלליות
(16,505)	(20,956)		<b>הפסד מפעולות רגילות</b>
3,841	2,416	19	הוצאות מימון, נטו
91,301	7,625		הכנסות אחרות
70,955	(15,747)		<b>רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה</b>
18,173	4,888	20	הוצאות מסים
52,782	(20,635)		<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוח על השינויים בהון העצמי**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<u>סך-הכל</u>	<u>גרעון</u>	<u>הון המניות</u>	
(948,143)	(948,254)	111	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2019</b>
52,782	52,782	-	רווח לתקופה
(895,361)	(895,472)	111	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
(20,635)	(20,635)	-	הפסד לתקופה
(915,996)	(916,107)	111	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוחות על תזרימי מזומנים**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
52,782	(20,635)	רווח (הפסד) לתקופה
610,973	390,603	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<b>663,755</b>	<b>369,968</b>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(312,210)	(348,511)	השקעה ברכוש קבוע, נטו
-	68,705	תמורה ממימוש רכוש קבוע
450,916	(1,283,429)	מימוש (הפקדה) בביקדון מיועד, נטו
<b>138,706</b>	<b>(1,563,235)</b>	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</b>
802,461	(1,193,267)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
946,347	1,748,808	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<b>1,748,808</b>	<b>555,541</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</b>

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוח על תזרימי מזומנים**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>	
<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
181,408	198,431
2,449	(4,696)
-	20,681
<b>183,857</b>	<b>214,416</b>
1,565,744	(637,211)
12,037	6,785
(317,395)	(179,736)
(815,486)	1,007,089
(64,034)	(66,990)
46,250	46,250
<b>427,116</b>	<b>176,187</b>
<b>610,973</b>	<b>390,603</b>

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת**

פחת והפחתות  
שערוך שטר הון, נטו  
הפסד מממוש רכוש קבוע

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**  
ירידה (עליה) בלקוחות  
ירידה בחייבים ויתרות חובה  
ירידה בספקים ונותני שירותים  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות  
ירידה בהתחייבויות אחרות לזמן ארוך  
עליה בעתודה לשיקום ותחזוקת תשתיות

**סך-הכל**

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**באור 1 - כללי:**

א. מנהלת בר-לב בע"מ (להלן: "החברה"), הוקמה והחלה לפעול ביום 1 בספטמבר 1998, במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב ולספק שרותים לדיירי אזור התעשייה. החברה עוסקת בפיתוח תשתיות ציבוריות באזור התעשייה, על פי הסכם עם משרד התמ"ת, במימון יזמים. החברה היא בבעלות משותפת של המועצה האזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, המעבירות לחברה דמי טיפול בפעילות עבור הרשויות. כמו כן פועלת החברה לגביית ארנונה על נכסים באזור תעשייה בר-לב עבור המועצות האזוריות ועיריית כרמיאל. חלק מפעילויות החברה נקבעו על ידי שלטונות מס ערך מוסף כפעילות של מלכ"ר (ראה ביאור 14).

ב. ביום 13 בדצמבר 2018, פורסם קובץ תקנות במסגרתו ניתן צו המועצות המקומיות (לחלוקת הכנסות בין המועצה האזורית אשר והמועצה האזורית משגב לבין המועצה המקומית בענה, המועצה המקומית דיר אל אסד, עיריית כרמיאל והמועצה המקומית מגיד אל כרום), התשע"ט 2018 (להלן: "הצו"). במסגרת הצו קבע שר הפנים כי הכנסות מארנונה כללית המתקבלות מגוש 18057 (פרט לחלקה 47 וחלק מחלקה 44), גוש 18508 (פרט לחלקות 10, 16, 34 ו- 77), גוש 19618 (חלקות 37 עד 53, 56, 57 וחלק מחלקות 54, 75 ו- 78) וגוש 19774 (חלקה 2 וחלק מחלקות 1 ו- 21) (להלן: "אזור חלוקת ההכנסות") בניכוי הוצאות עד לגובה של 20% מסך ההכנסות, שהוצאו בעד מתן שירותים מוניציפאליים באזור חלוקת ההכנסות לרבות הוצאות גבייה ותפעול של החברה (להלן: "עודף ההכנסות") יחולק בין הרשויות המקומיות בשיעורים מסך כל עודף ההכנסות כמפורט להלן: מועצה אזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר, ועיריית כרמיאל, 25% כל אחת, מועצה מקומית בענה, מועצה מקומית דיר אל אסד ומועצה מקומית מגיד אל כרום 8.33% כל אחת, זאת החל מיום 1 בינואר 2019.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:**

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן "תקן 12").  
תקן 12 מגדיר כלהלן:
  - מועד מעבר - המועד שלאחריו יחל הדיווח הכספי הנומינלי, דהיינו 31 בדצמבר 2003.
  - סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו-36.
  - סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת הסכומים לאחר מועד המעבר בוצעה בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין.
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי שימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. דוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
4. דוח על המצב הכספי:
  - (א) פריטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.
  - (ב) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

5. דוח על רווח או הפסד :

- (א) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא-כספיים (כגון: פחת, רווחי או הפסדי הון) או מהפרשות מסוימות הכלולים במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת פתיחה ליתרת סגירה.
- (ב) יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.

6. הדוחות הכספיים המוצגים בסכומים מדווחים אינם שונים מהותית מהנתונים הנומינלים של החברה.

**ב. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:**

הלחן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שער החליפין של הדולר של ארה"ב ושיעורי השינויים, בתקופות החשבון:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
100.8	100.1
3.456	3.215

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)  
 דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
0.6	(0.69)
(7.79)	(6.97)

מדד המחירים לצרכן  
 דולר של ארה"ב

**ג. מזומנים ושווי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

**ד. רכוש קבוע:**

- מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפרשות לירידת ערך על פי תקן חשבונאות מספר 15. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.
- שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ה. הכרה בהכנסה:**

ההכנסות ממתן שירותים נכללות עם ביצוע השירות. הכנסות מעבודות פיתוח תשתיות, המתבצעות על פי הסכמי הפיתוח בין המדינה הרשויות המקומיות והחברה, נכללות עם התקדמות העבודות בהתאם לחשבונות המתקבלים מקבלני הביצוע.

**ו. הסתייעות באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

**ז. מכשירים פיננסיים:**

המכשירים הפיננסיים של החברה כוללים בעיקר נכסים לא נגזרים כגון מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לא נגזרות כגון אשראי לזמן קצר וזכאים ויתרות זכות. בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים של החברה הכלולים בהון החוזר שלה בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם כלולים בספריה.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:**

<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>שיעור ריבית ליום 31.12.2020</b>	
1,748,808	555,541	0.01%	פיקדונות
<u>1,748,808</u>	<u>555,541</u>		<b>סך-הכל</b>

**באור 4 - לקוחות:**

<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	
1,398,857	1,956,705	בחשבון פתוח
23,773	120,594	בחשבון המחאות לגביה
<u>1,422,630</u>	<u>2,077,299</u>	
(115,504)	(132,962)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>1,307,126</u>	<u>1,944,337</u>	<b>סך-הכל</b>

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**באור 5 - חייבים ויתרות-חובה:**

31.12.2019	31.12.2020	
71,190	13,946	מס ערך מוסף
7,098	5,808	צדדים קשורים (ראה ביאור א'21)
36,157	87,906	הוצאות מראש
<u>114,445</u>	<u>107,660</u>	<b>סך-הכל</b>

**באור 6 - פיקדון מיועד:**

החברה מייעדת כספים להתחייבות לשיקום, פיתוח ותחזוקת תשתיות. החברה מעבירה בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, להתחייבות זו 2.5% מדמי הטיפול השנתיים המתקבלים מהמועצות האזוריות ועיריית כרמיאל.

**באור 7 - רכוש קבוע:**

שיפורים במושכר*	כלי רכב	ציוד וריהוט משרדי**,***	סך-הכל	א. הרכב:
				<b>1. הרכב:</b>
				<b>עלות:</b>
2,118,129	487,448	146,618	1,484,063	יתרה ליום 1 בינואר 2020
348,511	15,210	145,121	188,180	רכישות
(146,618)	-	(146,618)	-	גריעות
<u>2,320,022</u>	<u>502,658</u>	<u>145,121</u>	<u>1,672,243</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				<b>פחת נצבר:</b>
948,896	334,349	41,744	572,803	יתרה ליום 1 בינואר 2020
198,431	34,490	22,720	141,221	תוספות
(57,232)	-	(57,232)	-	גריעות
<u>1,090,095</u>	<u>368,839</u>	<u>7,232</u>	<u>714,024</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>1,229,927</u>	<u>133,819</u>	<u>137,889</u>	<u>958,219</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
<u>1,169,233</u>	<u>153,099</u>	<u>104,874</u>	<u>911,260</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
10	15	7-33		<b>2. שיעורי הפחת השנתיים ב - %</b>

- \* עלות נטו לאחר קיזוז תקבול בסך 200 אלפי ש"ח שהתקבל מהמועצה האזורית משגב.
- \*\* עלות נטו כוללת השקעה בציוד מערכות מים בסכום של כ- 85 אלפי ש"ח בקיזוז מימון מקרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב באותו סכום.
- \*\*\* עלות נטו כוללת הקמת קו כיבוי אש בסכום של כ- 6.6 מיליון ש"ח בקיזוז מימון התחייבות ליזמים באותו סכום.

**ב. משרדי החברה במבנה מושכר מתברת אליתן נכסים בע"מ - חברה מוחזקת לשעבר.**

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)**

**באור 8 - ספקים ונותני שרותים:**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
639,876	558,398	<b>א. הרכב</b>
203,307	-	בחשבון פתוח (ב)
921,494	1,026,543	בחשבון המחאות לפירעון
		הוצאות לשלם
<u>1,764,677</u>	<u>1,584,941</u>	<b>סך-הכל</b>

(ב) כולל סך של 36 אלפי ש"ח בגין הסכם התקשרות משנת 2016 לרכישת תאורת לדים. במסגרת ההסכם הוסכם כי התמורה בגין רכש תאורת הלדים תסתכם לסך של כ- 590 אלפי ש"ח, 340 אלפי ש"ח שולם על ידי החברה בתשלום אחד במהלך ינואר 2017 והיתרה בסך של כ- 250 אלפי ש"ח לפירעון על פני תקופה של כ- 7 שנים. החברה כללה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 יתרת התחייבות בסך של 36 אלפי ש"ח במסגרת סעיף ספקים ונותני שירותים (התחייבויות לזמן קצר) וסך של כ- 112 אלפי ש"ח במסגרת סעיף ההתחייבויות אחרות לזמן ארוך (ראה ביאור 11). התשלומים צמודים למדד המחירים לצרכן.

**באור 9 - זכאים ויתרות-זכות:**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
2,016,288	2,015,206	<b>א. הרכב:</b>
2,724,276	2,860,091	הפרשה למים וביוב
131,340	157,020	קרן שיקום ביוב עבור הרשויות (1)
660,971	660,971	קרן שיקום ותחזוקה כיבוי אש
7,436	-	תקבולים בגין הקמת מרכז מבקרים
145,192	159,120	התחייבות לרשויות בגין ביוב (ראה ביאור 21א')
115,427	149,012	התחייבות לפיתוח תשתיות (2)
81,652	86,295	צדדים קשורים (ראה ביאור 21א')
179,464	350,875	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורות
13,986	8,064	זכאים בגין קו כיבוי אש
334,406	970,873	מס הכנסה
		זכאים שונים
<u>6,410,438</u>	<u>7,417,527</u>	<b>סך-הכל</b>

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)**

**באור 9 - זכאים ויתרות-זכות (המשך):**

**ב. פרטים נוספים:**

(1) קרן שיקום והחלפה של ביוב עבור הרשויות השותפות בתשתיות הביוב, בהתאם לכללי הרשויות המקומיות (ביוב) תעריפים בעד שירותי ביוב שנותנת רשות מקומית בלא תאגיד (הוראת שעה) תשע"א-2010. ליום 31 בדצמבר 2020, כולל סך של 2,557 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית מטה אשר וסך של 303 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית משגב (ליום 31 בדצמבר 2019, כולל סך של 2,343 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית מטה אשר וסך של 381 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית משגב) (ראה ביאור 21א').

(2) הפרשה לעבודות תשתית נטו, לאחר ניכוי פיקדון בנאמנות. ראה ביאור 13 ו-21א'.

**באור 10 - שטרי הון:**

**א.** המועצות השותפות בבעלות על החברה העמידו לחברה לשימושה, כספים כנגד שטרי הון בסכומים כלהלן:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
1,345,347	1,342,945	מועצה איזורית משגב
1,284,513	1,282,219	מועצה איזורית מטה אשר
<u>2,629,860</u>	<u>2,625,164</u>	<b>סך-הכל</b>

**ב.** שטרי ההון יועמדו לפירעון לפי דרישת המממנים ובלבד שמועד הדרישה לא יקדם ל- 31 בדצמבר 2021.

שטרי ההון לא יהיו ניתנים לפירעון מוקדם ותנאיהם לא יהיו ניתנים לשינוי. שטרי ההון יוכלו לשאת ריבית בשיעור שנתי שלא יעלה על 30% משיעור עליית מדד המחירים לצרכן. שטרי ההון יועמדו בדרגה לפני כל החובות הבלתי מובטחים של החברה.

**באור 11 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
154,026	112,036	התחייבות בגין רכוש קבוע (1)
175,000	150,000	הכנסה נדחית (2)
<u>329,026</u>	<u>262,036</u>	<b>סך-הכל</b>

(1) ראה ביאור 8.

(2) בשנת 2017 הועבר סכום של כ- 250 אלפי ש"ח מתוך העתודה לשיקום ותחזוקת תשתיות, לטובת מימון רכישת תאורת לדים. סכום זה מופחת על פני אורך תקופת חיי הנכס.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)**

**באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד:**

כלל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963. פיצויי הפיטורין לעובדי החברה מחושבים בהתאם לסעיף 14 על פיו מופקד כל חודש סכום בסך 8.33% מסך משכורתו של העובד לפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל. תשלומים על פי סעיף 14 משחררים את החברה ממחויבות פיצויים עתידית על פי חוק פיצויי פיטורין כאמור. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**באור 13 - התחייבות לפיתוח תשתיות:**

**א. הרכב:**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
3,684,362	787,372	יתרת תקבולים על חשבון פיתוח תשתיות
(3,539,170)	(628,252)	בניכוי סכומים המיועדים לפיתוח תשתיות (ג' להלן)
<u>145,192</u>	<u>159,120</u>	<b>סך-הכל</b>

**ב.** החברה הינה צד להסכם ניהול ופיתוח של תשתיות בין משרד התעשייה המסחר והתעסוקה לבין עיריית כרמיאל, מועצה איזורית משגב ומועצה איזורית מטה אשר, כולן ביחד באמצעות מנהלת בר לב בע"מ. בהתאם להסכם, החברה מתחייבת להשתמש בכספים שיגבו מהיזמים אך ורק לפיתוח ואחזקתם השוטפת של איזורי התעשייה הממוקמים בתחום שיפוטה של החברה ולייעד כספים אלה אך ורק למטרה זו.

**ג.** כולל סכומים כאמור המופקדים בחשבונות בנקים נפרדים בפקדונות, כולל צבירת רווחים או הפסדים בגין סכומים אלו, בתוספת הכנסות לקבל ובניכוי הוצאות לשלם. בשנת 2020 סכום זה כולל הכנסה לקבל מצד קשור מועצה איזורית מטה אשר בסך של כ-55 אלפי ש"ח.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)**

**באור 14 - התקשרויות:**

1. החברה הינה צד להסכם לניהול ופיתוח עצמי של תשתיות שנערך בחודש אפריל 2005 בין משרד התעשייה המסחר והתעסוקה לבין עריית כרמיאל, מועצה איזורית משגב ומועצה איזורית מטה אשר, כולן ביחד באמצעות מנהלת בר-לב בע"מ. החברה קיבלה על עצמה את עבודות הפיתוח והשיווק של יתרת שטחי אזור תעשייה בר-לב הכולל 326 דונם ותחזוקת כלל שטח אזור התעשייה.  
ההסכם חל על שיווק מגרשים באזור התעשייה מיום 1 במרץ 2005 ולכל משך התקופה בה תפעל החברה בהתאם להסכם ולתנאיו. החברה אחראית לשיווק, אכלוס, פיתוח, הקמה, תחזוקה ותפעול אזור התעשייה באיכות ראויה ובקצב הנדרש מתקציבה וביוזמתה בהתאם להוראות בהסכם. נקבעו תנאים נוספים בהסכם שעל החברה לעמוד בהם.
  
2. בשנת 2009 נחתם הסכם בין החברה, שלושת הרשויות בעלי המניות בחברה ועיריית אלשאגור (עירייה שאגדה שלוש רשויות ערביות באזור ולמועד דוח זה פורקה עיריית אלשאגור), לצרופה של אלשאגור כבעלת מניות רביעית ולהרחבת פארק ברלב זאת במסגרת יוזמה של המשרד לפיתוח הנגב והגליל. בתאריך 30 בנובמבר 2017 נחתם הסכם חדש עם שלושת השותפים ובתאריך 13 בדצמבר 2018 נחתם צו שר הפנים לעניין חלוקת ארנונה עם יישובי אלשאגור. החל מ 1 בינואר 2019 חלוקת ארנונה עם יישובי אלשאגור מתבצעת בפועל. היקף הכספים המוקצב על ידי המדינה להרחבת המנהלת מסתכם לסך כ- 4,969 אלפי ש"ח. במסגרת פרויקט זה, עד מועד החתימה על הדוחות הכספיים בוצעו עבודות תכנון פיתוח בהיקף של כ - 4,546 אלפי ש"ח. הכספים מועברים לחברה באמצעות מועצה איזורית מטה אשר. בשנת 2020 הועברו כ - 240 אלפי ש"ח.

**באור 15 - הון מניות:**

**הרכב הון המניות:**

לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019		
מונפק ונפרע	מונפק ונפרע	רשום
בש"ח - נומינלי	בש"ח - מדווח	מספר מניות
99	111	35,700

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)**

**באור 16 - הכנסות:**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
3,652,307	974,361	הכנסות מפיתוח תשתיות אזור תעשייה
4,924,451	5,247,308	הכנסות שוטפות (בעיקר מים)
150,322	163,009	הכנסות מטיפול בגביית אגרות ביוב, נטו
1,850,000	1,850,000	השתתפות הרשויות בהוצאות (ראה ביאור 1)
857,022	766,830	הכנסות משמירה
139,408	141,708	הכנסות מעבודות עבור יזמים
80,685	155,468	הכנסות שונות
<b>11,654,195</b>	<b>9,298,684</b>	<b>סך-הכל</b>

**באור 17 - הוצאות תפעול, שיווק ואחזקה:**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
3,652,311	974,361	פיתוח תשתיות אזור תעשייה
4,269,343	4,674,201	מים, אחזקה ופיתוח תשתיות מים (ראה ביאור 9)
1,297,860	1,251,895	אחזקת אזור התעשייה
738,217	706,040	שמירה
141,852	141,832	עבודות עבור יזמים
2,020	-	פרסום
<b>10,101,603</b>	<b>7,748,329</b>	<b>סך-הכל</b>

**באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
964,313	1,016,486	שכר עבודה ונלוות (*)
146,035	107,948	דמי שכירות ואחזקת משרד
12,079	16,666	דואר וטלפון
29,037	20,641	משרדיות
50,286	104,803	שירותי מחשב
102,826	90,072	שירותים מקצועיים
15,467	5,775	כיבודים מתנות ותרומות
43,498	41,678	ביטוחים
52,887	46,893	אחזקת רכב
69,306	87,956	פחת
74,048	27,098	חובות אבודים ומסופקים
2,277	1,137	מיסים ואגרות
7,038	882	שונות
<b>1,569,097</b>	<b>1,568,035</b>	<b>סך-הכל</b>

(\*) כולל תשלום לקבלני משנה בסך של 16,888 ש"ח (2019 - סך של 171,775 ש"ח).

מנהלת בר-לב בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)

באור 19 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
9,810	9,524
(5,969)	(7,108)
<u>3,841</u>	<u>2,416</u>

הוצאות מימון:

הוצאות מימון

הכנסות מימון:

ריבית מתאגידים בנקאיים

סך-הכל הוצאות מימון, נטו

ביאור 20 - מסים על ההכנסה:

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

שיעור המס שחל על בשנים 2020 ו-2019 הינו 23%.

ב. שומות מס:

לחברה שומות הנחשבות כסופיות על פי הוראות פקודת מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2015.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)**

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
		<b>באור 21 - צדדים קשורים :</b>
		<b>א. יתרות מאזניות :</b>
		<b><u>נכסים שוטפים :</u></b>
		<b>לקוחות :</b>
3,767	3,767	קולחי משגב
		<b>חייבים ויתרות חובה :</b>
-	2,904	קולחי משגב
-	2,904	מועצה אזורית מטה אשר
7,098	-	מנהלת תרדיון
<u>7,098</u>	<u>5,808</u>	
		<b><u>התחייבויות שוטפות :</u></b>
		<b>ספקים :</b>
229,259	143,218	מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים
		<b>זכאים :</b>
		<b><u>קרן שיקום ביוב עבור הרשויות :</u></b>
381,190	302,800	מועצה אזורית משגב
2,343,086	2,557,290	מועצה אזורית מטה אשר
<u>2,724,276</u>	<u>2,866,090</u>	
		<b><u>התחייבות לרשויות בגין ביוב :</u></b>
3,718	-	מועצה אזורית משגב
3,718	-	מועצה אזורית מטה אשר
<u>7,436</u>	<u>-</u>	
		<b><u>התחייבות לפיתוח תשתיות :</u></b>
(44,836)	(44,836)	קולחי משגב
(321,020)	(552,095)	מועצה אזורית מטה אשר
-	48,075	החברה הכלכלית למשגב
<u>(365,856)</u>	<u>548,856</u>	
		<b><u>צדדים קשורים :</u></b>
115,427	149,012	החברה הכלכלית למשגב
<u>115,427</u>	<u>149,012</u>	
		<b><u>התחייבויות לא שוטפות :</u></b>
		<b>התחייבות לבעלי מניות :</b>
1,345,347	1,342,945	מועצה אזורית משגב
1,284,513	1,282,219	מועצה אזורית מטה אשר
<u>2,629,860</u>	<u>2,625,164</u>	

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)**

באור 21 - צדדים קשורים (המשך):

ב. עסקאות:

בשנת 2020:

סך הכל	החברה הכלכלית למשגב בע"מ	קולחי משגב	איגוד ערים לביוב כרמיאל	מטה אשר יזום ופיתוח פרויקטים בע"מ	אשכול בית הכרם	כרמיאל עיריית	מועצה אזורית משגב	מועצה אזורית	מטא אשר	
									מטא אשר	מועצה אזורית
(1,850,000)	-	-	-	-	(462,500)	(462,500)	(462,500)	(462,500)	(462,500)	השתתפות הרשויות בהוצאות
1,108,375	-	-	-	-	335,632	357,136	58,471	357,136	357,136	הוצאות בגין עלויות גבייה
(1,063,914)	-	-	-	-	-	-	(733,930)	(329,984)	(329,984)	החזר הוצאות גבייה
599,306	775,754	-	-	-	-	-	-	(176,448)	(176,448)	הוצאות (הכנסות) שרותים
1,233,833	-	-	52,604	1,181,229	-	-	-	-	-	תחזוקת מערכות ביוב והזרמת שפכים
(163,008)	-	(81,504)	-	-	-	-	-	-	(81,504)	דמי ניהול מערכות ביוב

מנהלת בר-לב בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)

באור 21 - צדדים קשורים (המשך):

ב. עסקאות (המשך):

בשנת 2019:

סך הכל	החברה למשגב בע"מ	קולחי משגב	איגוד ערים לביוב כרמיאל	מטה אשר יזום ופיתוח פרויקטים בע"מ	אשכול בית הכרם	עיריית כרמיאל	מועצה אזורית משגב	מועצה אזורית מטה אשר	השתתפות הרשויות בהוצאות
(1,850,000)	-	-	(462,500)	-	(462,500)	(462,500)	(462,500)	(462,500)	הוצאות בנין עלויות גבייה
1,296,170	-	-	264,750	-	264,750	349,212	332,996	349,212	החזר הוצאות גבייה
(1,283,183)	-	-	-	-	-	-	(828,327)	(454,856)	הוצאות (הכנסות) שרותים
939,403	1,177,760	-	-	-	-	-	-	(238,357)	תחזוקת מערכות ביוב והזרמת שפכים
1,156,081	-	-	271,401	884,680	-	-	-	-	דמי ניהול מערכות ביוב
(150,320)	-	(75,160)	-	-	-	-	-	(75,160)	